

股票代碼：5468



台晶科技股份有限公司

TM Technology Inc.

中華民國九十五年年度年報

(查詢本年報之網址：mops.tse.com.tw)

中華民國九十六年四月十二日 刊印

一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：黃仲平

代理發言人姓名：王杏枝

發言人職稱：協理

代理發言人職稱：副理

發言人電子郵件信箱：cphuang@tmtech.com.tw

代理發言人電子郵件信箱：nikki@tmtech.com.tw

電話：(03) 578-7720

二、總公司之地址及電話

總公司：新竹科學工業園區研發一路3號

電話：(03) 578-7720

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：群益證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市南京東路二段125號B1

網址：agency.capital.com.tw

電話：(02) 2502-7755

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：曾國華、王偉臣

事務所名稱：資誠會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

網址：www.pwcglobal.com.tw

電話：(02) 2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

不適用

六、本公司網址

網址：www.tmtech.com.tw

目 錄

壹、 致股東報告書.....	1
貳、 公司簡介.....	2
一、 公司簡介.....	2
參、 公司治理報告.....	4
一、 組織系統.....	4
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	6
三、 公司治理運作情形：.....	16
四、 會計師公費資訊.....	20
五、 更換會計師資訊.....	21
六、 本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業.....	21
七、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：.....	21
八、 持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊.....	22
九、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：.....	22
肆、 募資情形.....	23
一、 資本及股份.....	23
二、 公司債辦理情形.....	26
三、 特別股辦理情形.....	26
四、 海外存託憑證之辦理情形.....	26
五、 員工認股權憑證辦理情形.....	26
六、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	27
七、 資金運用計劃執行情形.....	27
伍、 營運概況.....	29
一、 業務內容.....	29
二、 市場及產銷概況.....	31
三、 最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數.....	34
四、 環保支出資訊.....	34
五、 勞資關係.....	34
六、 重要契約.....	35
陸、 財務概況.....	36
一、 最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	36
二、 最近五年度財務分析.....	37
三、 監察人查核報告書.....	39
四、 財務報表暨會計師查核報告書.....	41
五、 合併財務報表暨會計師查核報告書.....	68
六、 公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	96
柒、 財務狀況及經營結果檢討分析與風險事項.....	97
一、 財務狀況.....	97

二、	經營結果	97
三、	現金流量	98
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響	98
五、	最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	98
六、	最近年度及截至年報刊印日止風險事項評估	99
七、	其他重要事項	100
捌、	特別記載事項	101
一、	關係企業相關資料	101
二、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	102
三、	最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	103
四、	其他必要補充說明事項	103
五、	最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項	103

壹、致股東報告書

各位股東：

本公司經前任董事長陳健三先生及董事會規劃於 2007 年 3 月完成私募計劃後，由董事會推選本人擔任董事長及原總經理吳亮中先生續任。

本公司 2006 年度營業收入為新台幣 1 億 2 佰萬元(約 US\$3M)，稅前淨損約 1 億元，稅後淨損為 1 億 2 佰萬元(約 US\$3M)，較 2005 年稅後淨損 1 億 5 仟 7 佰萬元減少 35%，稅後每股虧損為 1.45 元。2007 年第一季營收約 2 仟萬元，營業淨損 1 仟 3 佰萬餘元，稅前淨損為 1 億 1 仟 3 佰萬元，營業外支出 1 億 7 佰萬元(主要係處分子公司昶揚投資股份有限公司股份之已實現損失)，稅後淨損為 1 億 1 仟 5 佰萬元，稅前每股虧損(以減資後加權平均股數計算)為 2.72 元，稅後每股虧損為 2.76 元。

本公司於 2006 年股東臨時會通過減資 4 億 1 仟 7 佰萬元以彌補虧損暨改善財務結構，減資後依其持有股份比例每仟股減除 575.5858 股。為增加營運資金及擴充新產品線，並以私募方式辦理現金增資，發行普通股。私募股數為 3 仟 3 佰萬股，每股面額新台幣壹拾元；新股東包括鈺創科技、兆豐國際商銀，及宏泰電工等法人及自然人。

本公司在過去一年致力於新產品研發及推廣，新產品如 LED 驅動 IC、音訊 IC，及 USB 相關產品等陸續導入客戶量產。基於異質性整合(HI: Heterogeneous Integration)為未來 IC 市場趨勢，新任之董事會將帶領公司持續拓展多元化產品線，包括 SoC、SIP、邏輯、類比及記憶體，以服務不同市場及次系統整合方式，開發新產品、新客源及新市場，提供客戶不同型態之 IC 整體解決方案，並促成公司於專業人才、資源及技術方面之提升，期在新興之 5C (Computer, Communication, Consumer, Control, and Content) 市場取得與客戶多贏的營運結果。

本公司未來將秉持專業管理，以穩定成長與獲利為營運目標，持續充實研發並開發新產品及海外市場，努力延攬人才並擴充產品線，且在供應鏈方面取得更多晶圓廠及後段加工廠支持。

在此誠摯地感謝各位股東、客戶及員工們長期對公司的支持，本團隊將持續努力，創造營運佳績。

董事長 盧超群

總經理 吳亮中

貳、公司簡介

一、公司簡介

(一)設立日期：民國八十三年七月二十一日

(二)公司沿革：

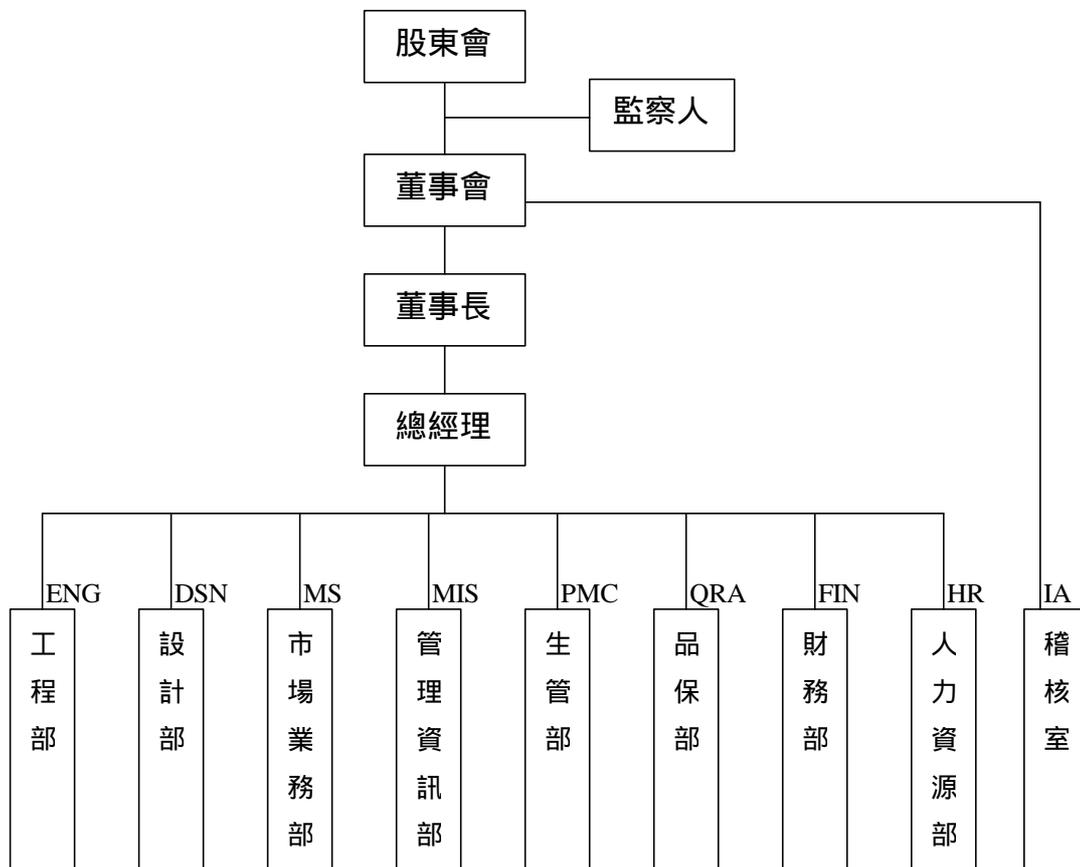
- 83 年 07 月 於新竹市科學園區成立公司資本額為新台幣參億元。
- 84 年 12 月 現金增資至新台幣參億柒仟伍佰參拾萬元整。
- 85 年 07 月 盈餘轉增資至新台幣肆億捌仟捌佰參拾陸萬肆仟元整。
- 86 年 01 月 新竹科學園區管理局核准「0.35 微米兩百萬位元 P6 高速快捷記憶體」創新研究發展補助計劃。
- 86 年 06 月 完成「0.35 微米兩百萬位元 P6 高速快捷記憶體」創新研究發展計劃。
- 87 年 06 月 現金增資至新台幣伍億捌仟捌佰參拾陸萬肆仟元整。
- 87 年 09 月 盈餘暨資本公積轉增資至新台幣陸億玖仟伍佰參拾伍萬陸仟伍佰貳拾元整。
- 87 年 12 月 通過 ISO-9001 品質認證(TMTECH ISO-9001 CERTIFICATION)。
- 88 年 03 月 經濟部所屬事業協助中小企業推動研究發展計畫核准「捌百萬位元 133MHz 高速快捷記憶體研發」及「拾陸百萬位元 200MHz 高速隨機記憶體研發」之研究發展補助計劃。
- 89 年 06 月 盈餘轉增資至新台幣玖億肆仟伍佰參拾伍萬捌仟肆佰玖拾元整。
- 90 年 01 月 正式在 OTC 櫃買中心掛牌交易。
- 90 年 01 月 0.18 um 128Kx16 Low Power SRAM 完成設計及驗證。
0.18 um 128Kx8/5V Low Power SRAM 完成量產。
5V Digital ECHO with 64K SRAM 完成設計及驗證。
- 90 年 02 月 0.45 um ECHO E-SRAM 完成量產。
- 90 年 05 月 0.18 um 32Kx8/3.3V/5V Low Power SRAM 完成設計及驗證。
- 90 年 07 月 0.18 um 32Kx8/3.3V Low Power SRAM 開始量產。
Digital ECHO with 32K SRAM 完成設計及驗證並量產。
- 90 年 08 月 0.18 um 64Kx16/3.3V Low Power SRAM 完成設計及驗證。
240/160/80 output STN LCD Driver IC 設計完成。
Battery protection IC 完成設計及驗證並量產。
盈餘轉增資至新台幣壹拾貳億貳仟捌佰肆拾玖萬壹仟捌佰伍拾元整。
- 90 年 11 月 258 channel TFT-LCD Gate Driver IC 完成設計。
256/263 channel TFT-LCD Gate Driver IC 設計完成及驗證。
- 90 年 12 月 8-port 10/100 Ethernet Switch E-Memory 完成設計及驗證。
- 91 年 03 月 0.28 um 1M(64Kx16) DRAM 完成設計。
- 91 年 04 月 變更公司名稱為台晶科技股份有限公司(TM Technology Inc.)。
- 91 年 12 月 8 bits MCU 完成設計並驗證。
- 92 年 01 月 通過 ISO 14001 驗證。

- 92年06月減資新台幣伍億參佰陸拾捌萬元，實收資本額降至新台幣柒億貳仟肆佰捌拾壹萬元。
- 92年12月Digital ECHO with 48K SRAM 完成設計並驗證通過。
- 93年07月成功開發出白光LED 驅動器。
- 93年09月推出精簡型微控制器(Reduced I/O MCU)，通過客戶功能驗證。
- 93年12月客製式IC(ASIC)數位類比轉換器(DAC)，已取得客戶認證書，於94年1月導入量產。
- 94年03月成功開發 Stereo USB 音訊控制器。
- 94年06月LED 驅動 IC 應用於礦燈、手電筒等照明設備，客戶已開始試產。
- 94年10月LED 驅動 IC 應用於中尺寸 LCD 背光，通過客戶功能驗證。
- 94年12月Stereo USB Speaker 方案開始試產，獲得日本市場認可。
- 95年08月LED 驅動 IC 應用於礦燈市場，客戶導入量產。
- 96年03月減資新台幣肆億壹仟柒佰壹拾玖萬零肆佰伍拾元，實收資本額降至新台幣參億零柒佰陸拾壹萬玖仟柒佰肆拾元。
- 96年03月私募普通股新台幣參億參仟萬元，實收資本額為新台幣陸億參仟柒佰陸拾壹萬玖仟柒佰肆拾元。
- 96年03月前任董事長陳健三先生因法人股東改派代表人解任，並改選盧超群博士擔任董事長。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

工程部	<p>晶圓代工廠新產品之製程及元件之開發、新產品試製等工程事宜。</p> <p>新產品開發之光罩製作及驗證。</p> <p>產品設計研發之產品偵錯及良率提昇。</p> <p>新產品良率品質之分析及提升。</p> <p>配合新產品開發、制定生產流程及驗證。</p> <p>降低產品成本。</p> <p>不良品分析及改善。</p> <p>開發新產品測試程式及製具與驗證。</p> <p>產品開發階段，產品特性測試分析。</p> <p>委託測試廠生產線之工程驗證。</p> <p>量產階段產品異常時，協助產品分析。</p>
設計部	<p>負責產品之設計、研發。</p> <p>負責產品量產前之偵錯及良率提昇。</p> <p>協助量產產品之良率提昇及成本改善。</p> <p>公司產品做應用所需之環境測試及相容性測試。</p> <p>對客戶提供技術支援、協助各部門提供產品所需之測試數據。</p>
市場業務部	<p>新產品企劃之提案、規格訂定、進度協調及推廣工作。</p> <p>產品行銷策略之規劃。</p> <p>策略聯盟夥伴之關係建立與經營。</p> <p>經由完整之市場分析，提供公司中長期產品策略規劃。</p> <p>負責企劃執行公司產品之宣傳推廣活動，如展覽、廣告等事宜。</p> <p>提供產品規格及元件規格書之編輯。</p> <p>客戶訴願產品提供測試之依據，提供完備之售後服務。</p> <p>協同各區域代理商、經銷商提供客戶產品介紹、設計及試產、生產計劃安排等服務及銷售業務。</p> <p>隨時掌握市場現況，包括競爭者分析、客戶潛力評估、應用市場潛力分析、價格走向等，提供公司決策者參考建議。</p> <p>直接客戶(Direct Account)之服務管理。</p> <p>回覆客戶諮詢，參訪國內外廠商等相關事宜。</p>
管理資訊部	<p>全公司管理資訊系統規劃開發及維護。</p> <p>電腦軟硬體及網路規劃的管理維護。</p> <p>一般總務、採購、庶務、廠房設備維護及安全衛生管理。</p>
生管部	<p>生產計劃訂定、執行。</p> <p>各項生產事宜控制。</p> <p>外包廠商聯繫。</p> <p>庫房貨品進出、儲存、進出口、保稅作業及電腦帳務管理。</p> <p>客戶訂單之答交及跟催出貨。</p>
品保部	<p>品質管制。</p> <p>品質保證及客戶服務。</p> <p>可靠度實驗及故障分析。</p>
財務部	<p>會計、財務、薪資及稅務作業之規劃與執行。</p> <p>資金籌措、調度及股務事務處理。</p> <p>負責客戶信用額度之徵信及授信管理。</p>
人力資源部	<p>人事、績效評估考核、教育訓練。</p> <p>統籌規劃全公司人力資源及組織發展。</p> <p>一般行政相關事務。</p> <p>技術資料等相關檔案及文件管理。</p> <p>專利、智慧財產等相關檔案管理。</p>
稽核室	<p>負責內部控制制度運作及內部稽核作業。</p>

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人：

董事及監察人資料(一)

日期：96年3月17日(停止過戶日)

職稱	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數(註二)	持股比率	股數(註二)	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱	姓名	關係
董事長	昶揚投資(股)公司 (代表人盧超群) (註三)	93.06.15	3年	93.06.15	2,257,814	3.12%	958,248	1.50%	-	-	-	-	美國史丹福大學電機博士 美國 IBM 科技總部及研發中心經理 IEEE Fellow, 交通大學兼任教授 IEEE 1998 Solid-State Circuit Award Winner 美國國家工程學院(NAE)院士 中華民國管理學會院士	鈺創科技董事長 肆聿投資董事長 我想科技董事長 肆勤科技董事長 創意電子董事 交通大學講座教授	董事	盧志遠	兄弟
董事暨總經理	吳亮中	93.06.15	3年	87.04.27	2,068,770	2.85%	1,196,326	1.88%	55,425	0.09%	-	-	交通大學電子研究所碩士 台晶記憶體副總經理 華隆微電子部長 工研院電子所	台晶科技總經理	-	-	-
董事	所羅門(股)公司 (代表人盧志遠)	93.06.15	3年	84.07.10 (註一)	1,671,681	2.31%	709,485	1.11%	-	-	-	-	美國哥倫比亞大學物理所博士 欣銓科技(股)公司總經理 世界先進總經理 工研院電子所副所長	欣銓科技執行長 盛唐投資有限公司董事長 旺宏電子(股)公司資深副總及董事 逢甲大學董事 新宏電子(股)公司法人監察人代表人	董事長	盧超群	兄弟

職稱	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數(註二)	持股比例	股數(註二)	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	所羅門(股)公司 (代表人陳嘉盈)	93.06.15	3年	87.04.27	1,671,681	2.31%	709,485	1.11%	-	-	-	-	英國曼徹斯特大學經濟碩士 台灣大學經濟學系學士 中華開發工業銀行(股)海外部 投資經理	鈺創科技投資組經理 聿勤科技(股)公司監察人 Eic Enterprises Ltd.董事 銳翎科技董事 我想科技監察人 昶揚投資董事	-	-	-
董事	睿祥投資(股)公司 (代表人石克強)	93.06.15	3年	87.07.29	1,731,207	2.39%	734,748	1.15%	-	-	-	-	美國 University of Massachusetts 電機所碩士 智原科技創辦人、總經理及副 董事長	創意電子副董事長、執行長及北美 子公司董事 創一投資董事長 創前投資董事長	-	-	-
監察人	摩道投資(股)公司 (代表人: 陳恒逸)	93.06.15	3年	93.06.15	245,440	0.34%	127,935	0.20%	-	-	-	-	英國格拉斯哥大學企管博士 睿祥投資總經理 美國建高控股公司副董事長	益航(股)公司執行長 台灣土地開發公司董事	-	-	-
監察人	三門科技(股)公司 (代表人謝瑞玲)	93.06.15	3年	93.06.15	423,620	0.58%	179,790	0.28%	-	-	-	-	交通大學科管所碩士班 銘傳商專 會統科畢業 太巨科技股份有限公司副理 東訊股份有限公司專案副理	鈺創科技財會處處長	-	-	-

註一：86/11/22 解任，87/4/27 再次當選董事。

註二：因本公司減資已於 96/3/12 經新竹科學工業園區園商字第 0960006149 號核准變更登記，故持有股數係減資後之股數。

註三：董事長盧超群先生本人持有股數為 2,200,000 股，其持股比例為 3.45%。

表一：法人股東之主要股東

日期：96年3月17日(停止過戶日)

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
所羅門股份有限公司	陳健三(19.37%)、陳呂素玉(5.49%)、國家金融安定基金管理委員會(4.45%)、郭薰惠(1.09%)、吳昭賢(0.86%)、林金塗(0.72%)、鄭義坤(0.56%)、美商花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(0.51%)、摩力投資股份有限公司 (0.50%)、何志強(0.50%)
睿祥投資股份有限公司	建祥實業股份有限公司(53%)、睿智投資顧問股份有限公司(47%)
昶揚投資股份有限公司	瑋聿投資股份有限公司(100%)
三門科技股份有限公司	所羅門股份有限公司(100%)
摩道投資股份有限公司	所羅門股份有限公司(100%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

日期：96年3月17日(停止過戶日)

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
國家金融安定基金管理委員會	無法取得股東資料
美商花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	係屬基金專戶，無法取得股東資料
摩力投資股份有限公司	所羅門股份有限公司(100%)
建祥實業股份有限公司	陳遠平
睿智投資顧問股份有限公司	陳銘達、陳銘銓
瑋聿投資股份有限公司	鈺創科技股份有限公司(100%)
所羅門股份有限公司	陳健三(19.37%)、陳呂素玉(5.49%)、國家金融安定基金管理委員會(4.45%)、郭薰惠(1.09%)、吳昭賢(0.86%)、林金塗(0.72%)、鄭義坤(0.56%)、美商花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(0.51%)、摩力投資股份有限公司 (0.50%)、何志強(0.50%)

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

董事及監察人資料(二)

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
		商務、法務、財務、 會計或公司業務所須 相關科系之公私立大 專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計 師或其他與公司業務所需 之國家考試及格領有證書 之專門職業及技術人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
昶揚投資(股)公司(代表人：盧超群)	✓			✓								✓		✓		-
吳亮中				✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
所羅門(股)公司(代表人：盧志遠)	✓			✓	✓	✓		✓				✓		✓		-
所羅門(股)公司(代表人：陳嘉盈)				✓		✓	✓					✓	✓	✓		-
睿祥投資(股)公司(代表人：石克強)				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
摩道投資(股)公司(代表人：陳恒逸)	✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
三門科技(股)公司(代表人：謝瑞玲)				✓			✓	✓				✓	✓	✓		-

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

日期：96年3月17日(停止過戶日)

職稱 (註1)	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	吳亮中	86.07.27	1,196,326	1.88%	55,425	0.09%	-	-	交通大學電子研究所碩士 台晶記憶體副總經理 華隆微電子部長 工研院電子所	無	-	-	-
副總經理	陳子賢	93.03.15	42,441	0.07%	-	-	-	-	美國北卡州立大學電子所碩士 美國 ISHONI 公司 Senior Manager	無	-	-	-
副總經理	石銘堂	96.03.12	-	-	2,504	-	-	-	美國南加州大學電機所博士 聯信科技總經理	無	-	-	-
協理	黃仲平	91.01.01	59,350	0.09%	23,162	0.04%	-	-	中原大學醫工所碩士 凌越科技經理	無	-	-	-
協理	方錦綉	90.07.01	108,666	0.17%	-	-	-	-	淡江大學會計系 聯測科技普會部經理	無	-	-	-

註1：不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

(三)95 年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事之酬金

職稱	姓名 (註 1)	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D 及 E 等五項 總額占稅後 純益之比例 (註 11)	有無領取來自 子公司以外 轉投資事業 酬金(註 12)			
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之 酬勞(B) (註 3)		業務執行費 用(C) (註 4)		A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益 之比例 (註 11)		薪資、獎金及 特支費等(D) (註 5)		盈餘分配員工紅利(E) (註 6)				員工認股權憑證 得認購股數(F) (註 7)(股)		
		本公司	合併報 表內所有 公司 (註 8)	本公司	合併報 表內所有 公司 (註 8)	本公司	合併報 表內所有 公司 (註 8)	本公司	合併報 表內所有 公司 (註 8)	本公司	合併報 表內所有 公司 (註 8)	本公司	合併報 表內所有 公司 (註 8)			本公司	合併報 表內所有 公司 (註 8)	本公司	合併報 表內所有 公司 (註 8)
董事長	所羅門(股)公司 (代表人:陳健三)																	
董事	吳亮中																	
董事	蔡宗哲																	
董事	所羅門(股)公司 (代表人:游文彬)	-	-	-	-	868 仟元	868 仟元	-	-	6,204 仟元	6,204 仟元	-	-	-	-	-	-	-
董事	睿祥投資(股)公司 (代表人:陳恒逸)																	
董事	昶揚投資(股)公司 (代表人:陳子賢)																	

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事人數			
	前三項酬金總額(A+B+C)		前五項酬金總額(A+B+C+D+E)	
	本公司(註 9)	合併報表內所有公司 (註 10) G	本公司(註 9)	合併報表內所有公司 (註 10) H
低於 2,000,000 元	6	6	4	4
2,000,000 元 (含) 5,000,000 元			2	2
5,000,000 元 (含) 10,000,000 元				
10,000,000 元 (含) 15,000,000 元				
15,000,000 元 (含) 30,000,000 元				

30,000,000 元 (含) 50,000,000 元				
50,000,000 元 (含) 100,000,000 元				
100,000,000 元以上				
總計	6	6	6	6

- 註 1: 董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示), 以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表
- 註 2: 係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。
- 註 3: 係指最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。
- 註 4: 係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時, 應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者, 請附註說明公司給付該司機之相關報酬, 但不計入酬金。
- 註 5: 係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時, 應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者, 請附註說明公司給付該司機之相關報酬, 但不計入酬金。
- 註 6: 係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者, 應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額, 若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數, 並另應填列附表一之三。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之; 若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。
- 註 7: 係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分), 除填列本表外, 尚應填列附表十五。
- 註 8: 應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註 9: 本公司給付每位董事各項酬金總額於各級距之人數, 若法人董事所領取部分應平均分配至指派代表人後再予以區分各級距人數。另若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者, 請將「董事人數」欄位名稱修改為「董事姓名」。
- 註 10: 合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者, 請將「董事人數」欄位名稱修改為「董事姓名」。
- 註 11: 稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註 12: a. 本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。
b. 若填列「有」者, 得自願性填列所領取酬金金額, 並應依公司董事於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金, 併入酬金級距表之 G 及 H 欄, 並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

(2) 監察人之報酬

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占 稅後純益之比例 (註 8)	有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金 (註 9)	
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之酬勞(B) (註 3)		業務執行費用(C) (註 4)				
		本公司	合併報表內所 有公司 (註 5)	本公司	合併報表內 所有公司 (註 5)	本公司	合併報表內 所有公司 (註 5)			本公司	合併報表內所 有公司 (註 5)
監察人	三門科技(股)公司 (代表人:陳麗玉)	-	-	-	-	305 仟元	305 仟元	305 仟元	305 仟元	無
監察人	摩道投資(股)公司 (代表人:蔣璫雯)	-	-	-	-	305 仟元	305 仟元	305 仟元	305 仟元	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人人數	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	合併報表內所有公司 (註 7) D
低於 2,000,000 元	2	2
2,000,000 元 (含) 5,000,000 元		
5,000,000 元 (含) 10,000,000 元		
10,000,000 元 (含) 15,000,000 元		
15,000,000 元 (含) 30,000,000 元		
30,000,000 元 (含) 50,000,000 元		
50,000,000 元 (含) 100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	2	2

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「監察人人數」欄位名稱修改為「監察人姓名」。

註 7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「監察人人數」欄位名稱修改為「監察人姓名」。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

(3)總經理及副總經理之報酬

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)		獎金及特支費等等 (B) (註 3)		盈餘分配之員工紅利金額(C) (註 4)				A B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (%) (註 9)		取得員工認股權憑證數額 (註 5) (股)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 10)
		本公司	合併報表內所有公司 (註 6)	本公司	合併報表內所有公司 (註 6)	本公司		合併報表內所有公司(註5)		本公司	合併報表內所有公司 (註 6)	本公司	合併報表內所有公司 (註 6)	
						現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
總經理	吳亮中	6,204 仟元	6,204 仟元	-	-	-	-	-	-	6,204 仟元	6,204 仟元	-	-	無
副總經理	陳子賢													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理人數	
	本公司(註 7)	合併報表內所有公司(註 8) D
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) 5,000,000 元	2	2
5,000,000 元 (含) 10,000,000 元		
10,000,000 元 (含) 15,000,000 元		
15,000,000 元 (含) 30,000,000 元		
30,000,000 元 (含) 50,000,000 元		
50,000,000 元 (含) 100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	2	2

- 註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1)
- 註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、退職退休金、離職金。
- 註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數，並另應填列附表一之三。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之；若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。
- 註 6：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「總經理及副總經理人數」欄位名稱修改為「總經理及副總經理姓名」。
- 註 8：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「總經理及副總經理人數」欄位名稱修改為「總經理及副總經理姓名」。
- 註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註 10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。
 b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」
 c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	吳亮中	-	-	-	-
	副總經理	陳子賢				
	協理	黃仲平				
	協理	方錦綉				

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：本公司最近二年度皆為虧損，故無發放董監酬勞；僅支付車馬費及月支費。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

董事會運作情形資訊

95 年度董事會開會 13 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【 B / A 】(註 2)	備註
董事長	所羅門(股)公司 (代表人:陳健三)	13	0	100%	
董事	吳亮中	13	0	100%	
董事	蔡宗哲	1	1	20%	95.7.10 辭任
董事	所羅門(股)公司 (代表人:游文彬)	7	1	54%	
董事	睿祥投資(股)公司 (代表人:陳恒逸)	9	0	69%	
董事	昶揚投資(股)公司 (代表人:陳子賢)	11	0	85%	
監察人	三門科技(股)公司 (代表人:陳麗玉)	12	0	92%	
監察人	摩道投資(股)公司 (代表人:蔣璵雯)	8	0	62%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。

無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

無。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

- (1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
- (2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)本公司設發言人、代理發言人處理相關問題。 (二)本公司按時申報主要股東之持股，且隨時保持連繫。 (三)本公司依相關法令規定訂定作業辦法並依法辦理。	並無重大差異
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)無設置獨立董事。 (二)定期評估簽證會計師之獨立性。	(一)視未來營運狀況改善。 (二)並無重大差異。
三、監察人之組成及職責 (一)公司設置獨立監察人之情形 (二)監察人與公司之員工及股東溝通之情形	(一)無設置獨立監察人。 (二)監察人得隨時審查公司財務及業務執行情形，並得請經營團隊提出報告。	(一)視未來營運狀況改善。 (二)並無重大差異
四、建立與利害關係人溝通管道之情形	利害關係人可透過發言人或網站隨時與公司聯絡。	並無重大差異
五、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	本公司已架設中英文網站，其網址為www.tmtech.com.tw，並有專責人員負責蒐集、揭露及維護網站資訊，並依規定定期及不定期於公開資訊觀測站申報公司財務業務等資訊。且依規定落實發言人制度。	並無重大差異
六、 <u>公司設置提名或薪酬委員會等功能委員會之運作情形</u>	目前評估其設置之必要性	評估中
七、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司尚未訂立公司治理實務守則，目前由董事會研議中。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
八、請敘明公司對社會責任（如人權、員工權益、僱員關懷、環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、投資者關係、供應商關係及利害關係人之權利等）所採行之制度與措施及履行社會責任情形：	不適用，本公司尚未訂立公司治理實務守則，目前由董事會研議中。	
九、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費者或客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：	1.本公司不定期函知董事及監察人參加相關進修課程。 2.監察人列席董事會，以隨時掌握公司之營運狀況。 3.本公司已為董事及監察人購買責任保險。	
十、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應？明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：	無。	
註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。		
註二：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。		

(四)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式
無。

(五)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊
無。

(六)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

台晶科技股份有限公司 內部控制聲明書	(證券代號：5468) 96年2月15日
本公司民國95年1月1日至95年12月31日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：	
一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。	
二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。	
三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控	

制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國96年2月15日董事會通過，出席董事5人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

台 晶 科 技 股 份 有 限 公 司

董事長： 陳 健 三 簽章

總經理： 吳 亮 中 簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(七)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形
無。

(八)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

- 95.3.15 董事會通過 94 年度營業報告書、財務報表及虧損撥補案，並召集 95 年股東常會。
- 95.6.14 召開股東常會會中決議通過 94 年度營業報告書、累積虧損超過實收資本二分之一、財務報表及虧損撥補案，修訂股東會議事規則及修訂章程。
- 95.8.16 董事會通過 95 年上半年度財務報表暨合併財務報表，支付董監事報酬案。
- 95.11.15 董事會通過 95 年第三季財務報表及虧損撥補案。
決議期中減資案及私募發行新股案。

解除董事競業限制案及召集股東臨時會。

95.11.28 董事會修正私募普通股方式。

95.12.23 董事會通過修訂董事會議事規範。

95.12.29 召開股東臨時會，通過及承認 95 年第三季財務報表及 95 年第三季虧損撥補案。

通過期中減資彌補虧損案、私募發行普通股及解除董事競業限制案。

96.2.15 董事會通過 95 年度營業報告書、財務報表及虧損撥補案，並召集 96 年股東常會。

訂定減資基準日及私募發行新股基準日。

修訂「取得或處分資產處理程序」及公司章程部分條文。

改選董事及監察人及解除董事競業限制案。

調整員工認股權憑證認股價格。

96.3.17 改選董事長。

(九)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總

與財務報告有關人士辭職解任情形彙總表

96 年 3 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	陳健三	83.7.21	96.3.17	因所羅門股份有限公司改派代表人而解任，並於同日改選盧超群博士為董事長。

註：所稱與財務報告有關人士係指董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管等。

四、會計師公費資訊

民國 95 年度本公司給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之公費資訊如下，且本公司給付之審計公費未較前一年度減少百分之十五以上。

會計師公費資訊(一)

表一：

單位：仟元

事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師之查核期間是否涵蓋完整會計年度			備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計	是	否(註1)	查核期間	
資誠會計師事務所	曾國華	1,700						✓			
	王偉臣			700		2,100	2,800				減資及私募相關諮詢服務

註 1：本欄勾否者，請於「查核期間」欄註明查核期間及續填表二。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

五、更換會計師資訊

無。

六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業

無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

日期：96年3月17日(停止過戶日)；單位：仟股

職稱	姓名	95年度		96年度截至3月17日止	
		持有股數增(減數)	質押股數增(減數)	持有股數增(減數)	質押股數增(減數)
董事長	昶揚投資(股)公司	-	-	-	-
董事/總經理	吳亮中	410	-	-	-
董事	所羅門(股)公司	-	-	-	-
董事	睿祥投資(股)公司	-	-	-	-
大股東	鈺創科技(股)公司	-	-	27,000(註)	-
監察人	摩道投資(股)公司	-	-	-	-
監察人	三門科技(股)公司	-	-	-	-
副總經理	陳子賢	-	-	100	-
副總經理	石銘堂	-	-	-	-
協理	黃仲平	-	-	-	-
協理	方錦綉	-	-	-	-

註：為 96/3/2 私募後增加之股數。

股權移轉資訊

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
無						

股權質押資訊

姓名	質押變動原因	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	質借(贖回)金額
無						

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊
持股比例占前十大股東間互為關係人資料

日期：96年3月17日(停止過戶日)；單位：股

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人之關係者，其名稱及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
鈺創科技(股)公司 代表人：盧超群	27,000,000	42.34%	-	-	-	-	昶揚	董事長為同一人	-
盧超群	2,200,000	3.45%	-	-	-	-	鈺創 昶揚	為其董事長	-
兆豐國際商業銀行(股)公司 代表人：蔡友才	1,500,000	2.35%	-	-	-	-	無	無	-
吳亮中	1,196,326	1.88%	55,425	0.09%	-	-	無	無	-
昶揚投資(股)公司 代表人：盧超群	958,248	1.50%	-	-	-	-	鈺創	董事長為同一人 100%投資之孫公司	-
中銀保管亞洲克 莉斯汀安娜公司 投資專戶	915,904	1.44%	-	-	-	-	無	無	-
摩迪投資(股)公司 代表人：陳健三	902,486	1.42%	-	-	-	-	無	無	-
官容菁	838,642	1.32%	-	-	-	-	無	無	-
肆贊投資(股)公司 代表人：謝瑞玲	800,000	1.25%	-	-	-	-	鈺創	100%投資之子公司	-
睿祥投資(股)公司 代表人：陳家祐	734,748	1.15%	-	-	-	-	無	無	-

註1：股東姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)

註2：持股比例之計算係指以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義持有股份合計數。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

單位：仟股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數(註2)	持股比例	股數	持股比例	股數(註2)	持股比例
昶揚投資(股)公司	13,400	100%	0	0%	13,400	100%

註：1.係公司之長期投資。

2.昶揚投資於96.1.10現金增資200仟股，增資後股數為13,400仟股，本公司於96.1.26出售持有之昶揚投資(股)公司全部股份。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本 來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
83年7月	10	30,000	300,000	8,000	80,000	設立時資本	含技術股 7,200仟元	83.7.21(83)園經字 第 10208 號
83年12月	10	30,000	300,000	11,265	112,650	現金增資	含技術股 2,880仟元	84.1.18(84)園商字 第 00684 號
84年5月	10	30,000	300,000	26,800	268,000	現金增資	含技術股 6,120仟元	84.6.9(84)園商字 第 08052 號
84年12月	14	37,530	375,300	37,530	375,300	現金增資	含技術股 10,800仟元	85.4.12(85)園商字 第 05832 號
85年7月	---	48,836	488,364	48,836	488,364	盈餘轉增資	---	85.7.19(85)園商字 第 12233 號
87年6月	12	58,836	588,364	58,836	588,364	現金增資	---	87.7.13(87)園商字 第 017639 號
87年9月	---	69,536	695,357	69,536	695,357	盈餘及資本 公積轉增資	---	87.9.29(87)園商字 第 023736 號
89年6月	---	110,000	1,100,000	94,536	945,358	盈餘轉增資	---	89.6.3(89)台財證 (一)第 47859 號
90年8月	---	180,000	1,800,000	122,849	1,228,492	盈餘轉增資	---	90.6.27(90)台財證 (一)第 140993 號
91年5月	---	230,000	2,300,000	122,849	1,228,492	---	---	91.5.7 園商字第 0910011109 號
92年7月	---	230,000	2,300,000	72,481	724,810	減資	---	92.7.9 園商字第 0920017734 號
96年3月	---	230,000	2,300,000	30,762	307,620	減資	---	96.3.12 園商字第 0960006149 號
96年3月	10	230,000	2,300,000	63,762	637,620	私募普通股	---	96.3.12 園商字第 0960006149 號

單位：股；日期：96年3月17日(停止過戶日)

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股 份(註)	未發行股份	合計	
記名式 普通股	63,761,974	166,238,026	230,000,000	含供認股權憑證、附認股權特別 股或附認股權公司債行使認股 權 50,000,000 股

註：屬上櫃公司股票。

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構：

股東結構

96年3月17日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	-	1	28	8,482	5	8,516
持有股數	-	1,500,000	32,765,558	28,580,073	916,343	63,761,974
持股比例	-	2.35%	51.39%	44.82%	1.44%	100.00%

(三)股權分散情形：

股權分散情形

每股面額十元

96年3月17日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	5,516	1,875,592	2.941
1,000 至 5,000	2,195	5,257,145	8.245
5,001 至 10,000	385	2,752,002	4.316
10,001 至 15,000	134	1,628,892	2.555
15,001 至 20,000	69	1,178,385	1.848
20,001 至 30,000	83	2,040,214	3.200
30,001 至 40,000	24	853,656	1.339
40,001 至 50,000	32	1,412,032	2.214
50,001 至 100,000	42	2,936,061	4.605
100,001 至 200,000	14	1,948,304	3.056
200,001 至 400,000	8	2,441,820	3.830
400,001 至 600,000	2	982,032	1.540
600,001 至 800,000	4	2,944,233	4.617
800,001 至 1,000,000	4	3,615,280	5.670
1,000,001 以上	4	31,896,326	50.024
合計	8,516	63,761,974	100.000

註：未發行特別股。

(四)主要股東名單：

主要股東名單

96年3月17日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
鈺創科技股份有限公司		27,000,000	42.34%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元

項 目	年 度		94年	95年	當年度截至96年3月31日(註8)
	每股市價 (註1)	最高		5.85	4.31	10.35
最低			1.62	1.80	4.08
平均			3.86	2.66	7.85
每股淨值(註2)	分配前		4.11	2.66	8.1
	分配後		4.11	2.66	8.1
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		29,804	29,804	41,495
	追? 調整後每股盈餘(註3)		(5.27)	(3.42)	(2.76)
每股股利	現金股利		-	-	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利(註4)		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註5)		-	-	-
	本利比(註6)		-	-	-
	現金股利殖利率(註7)		-	-	-

註1：列示各年度普通股最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註6：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註7：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

本公司章程第 28 條之一：本公司盈餘之分配除依前條之規定辦理外，當年度分配之股東紅利中，現金股利發放比率以不低於配發股利總額百分之二十，並視實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

本次股東會擬議股利分配之情形：不分配。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本年度無無償配股。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程第二十七條：

本公司每年度決算獲有盈餘時依股東會決議，以下列順序分派之：

- 一、提繳稅捐。
- 二、彌補虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、員工紅利依扣除一至三款規定數額後之百分之十至十五。
- 五、董事監察人酬勞依扣除一至三款規定數額後之百分之二至三。
- 六、餘額為股東紅利，按持有股份總數比例分派或保留之。

2. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：本年度不配發員工紅利及董事、監察人酬勞。

3. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：上年度無配發員工紅利及董事、監察人酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形

無。

三、特別股辦理情形

無。

四、海外存託憑證之辦理情形

無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)截至年報刊印日止尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：

96年3月31日

員工認股權憑證種類	91年員工認股權憑證		93年員工認股權憑證		
	第一次	第二次	第一次	第二次	第三次
主管機關核准日期	91.5.8		93.8.3		
發行日期	91.9.2	92.4.28	93.8.16	94.3.17	94.8.2
發行單位數	7,128 單位	4,872 單位	700 單位	1,285 單位	1,715 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	11.2%	7.6%	1.1%	2.0%	2.7%
認股存續期間	93.9.2 至 101.9.1	94.4.28 至 102.4.27	95.8.16 至 101.8.15	96.3.17 至 102.3.16	96.8.2 至 102.8.1
履約方式	發行新股				
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年：50% 屆滿3年：75% 屆滿4年：100%		屆滿2年：50% 屆滿3年：100%		
已執行取得股數(股)	0	0	0	0	0
已執行認股金額(元)	0	0	0	0	0

未執行認股數量(股)	2,153,000	1,801,000	530,000	860,000	1,575,000
未執行認股者其每股認購價格	10	10	16.6	16.6	16.6
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	3.4%	2.8%	0.8%	1.3%	2.5%
對股東權益影響	占已發行股份總數比率不高，故不致對股東權益造成重大稀釋。				

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：

96年3月31日

對象	職稱 (註1)	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額(仟元)	未執行認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	吳亮中	2,015,000	3.16%	-	-	-	-	2,015,000	10.0 16.6	20,150,000	3.16%
	副總經理	陳子賢										
	協理	黃仲平										
	協理	方錦綉										
員工	取得憑證可認股數前十大之員工其得認購金額未達新臺幣三千萬元以上											

註1：包括經理人及員工(已離職或死亡者，應予註明)，應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其取得及認購情形。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形
無。

七、資金運用計劃執行情形

(一)計畫內容

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之分析：

96年3月私募有價證券

1.95年12月29日股東臨時會決議通過。

2.本次私募總單位：33,000,000股。

3.資金來源：

單位：新台幣元

應募人	繳款完成日	私募每股價格	私募總金額
鈺創科技(股)公司 瑋贊投資(股)公司 宏泰電工股份有限公司 兆豐國際商業銀行(股)公司 盧超群 徐美玲 徐麗玲	96.3.1	10元	330,000,000元

李訓豐 林永隆 陳佩綺			
-------------------	--	--	--

4. 計劃項目及運用進度

單位：新台幣元

計劃項目	預定完成	所需資金	預定資金運用進度
			96年第1季
充實營運資金	100.2.28	330,000,000	6,875,000
合計		330,000,000	6,875,000

5. 輸入資訊公開觀測站日期：96年4月10日

(二) 執行情形

各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較：

96年3月私募有價證券主要目的為充實營運資金，其計劃項目及執行情形如下：

單位：新台幣元

計劃項目	執行狀況		
	充實營運資金	累計支用金額(元)	預定	6,875,000
實際			6,389,076
累計執行進度%		預定	2.08%
		實際	1.94%

(三) 實際效益評估

單位：新台幣仟元

項目		94年度	95年度	96年第一季	說明
基本財務資料	流動資產	299,258	197,359	527,478	在96年以私募方式增加自有資金，自有資本比例提昇到92.97%；另流動比率也提昇至2,463.01%。
	固定資產	1,811	931	1,334	
	流動負債	26,682	19,056	21,416	
	負債總額	46,823	38,702	39,075	
	營業收入	123,687	102,096	20,310	
	營業成本	123,072	112,697	16,329	
	營業(損)益	(69,511)	(72,539)	(13,615)	
	追溯調整後每股(虧損)盈餘(元)	(5.27)	(3.42)	(2.76)	
財務結構	自有資本比例	86.05	82.85	92.97	
	淨值/固定資產	15,952.13	20,080.13	38,727.81	
	長期資金/固定資產	15,952.13	20,080.13	38,727.81	
償債能力	流動比率	1,121.57	1,035.68	2,463.01	
	速動比率	635.16	852.22	2,316.08	

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.本公司所營業務內容如下：

研究、開發、生產、製造、銷售下列產品：

積體電路晶片、零組件。

前項產品之技術及諮詢顧問。

積體電路晶片，依 IC 類別可分為動態記憶體(DRAM)、靜態記憶體(SRAM)及系統邏輯產品三大項。

2.九十五年度營業比重

年度 \ 產 品	產 品				合計
	DRAM	SRAM	LOGIC	其他	
95	15.8%	41.9%	41.9%	0.4%	100%

年度 \ 區域	區域		合計
	內銷	外銷	
95	62.4%	37.6%	100%

3.公司目前之商品

SRAM 系列	DRAM 系列	LOGIC 系列
32K*8 LPSRAM	256K*16 DRAM	Power Management Product
64K*16 LPSRAM	1M*16 DRAM	Battery protection
128K*8 LPSRAM	4M*4 DRAM	LED Driver
128K*16 LPSRAM	64M*16 DRAM	MCU Product
32K*8 SRAM	1M*16 SDRAM	Audio Processor Product
128K*8 SRAM	4M*16 SDRAM	ECHO E-SRAM
64K*32 SSRAM	2M*32 SDRAM	ASIC
64K*64 SSRAM	8M*16 SDRAM	
128K*64 SSRAM		

4. 計劃開發之新商品

95年本公司持續深耕系統邏輯產品，已陸續上市推廣，涵蓋市場主要以4C產品為主，如DVD、DSC、Audio、照明設備、汽車材料及手機等。發展的新產品包括以下三類產品線：

電源管理IC	鋰電池保護IC
	LED驅動IC(應用於液晶螢幕背光、照明設備等)
MCU產品	Reduced I/O MCU(應用於倒車雷達系統)
	MCU with ADC(應用於家電、壓力計等控制器)
	無線搖桿控制器
Audio處理器	Echo控制器
	USB Audio
	Personal Multi-media Speaker Module

(二) 產業概況

95年半導體產業仍以手機、液晶面板市場維持高銷售量，但由於競爭者眾，也導致價格滑落，獲利率下滑，但此類產品之市場需求依舊，所以相關元件同樣有其龐大的商機。

本公司投入 LED 驅動 IC 開發，有應用於手機之新產品，惟該產品認證時間長，在不斷耕耘之下，終有台灣手機大廠已認證通過，預計 96 年正式導入量產。除了兵家必爭的主流市場外，在 LED 照明市場亦有斬獲，從 95 年下半年，在大陸礦燈市場，陸續有客戶導入量產，市場佔有率亦隨之快速提昇，使得本公司在 LED 照明市場佔有一席之地，本公司未來將投入更多的研發人力，針對不同的照明應用提供最佳方案，扮演著 LED 照明市場先驅的角色。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及本年度截至年報刊印日止投入之研發費用(新台幣仟元)：

年度	金額
95	25,846
96 年截至 3/31 止	5,971

2. 開發成功之技術或產品

95新產品研發已逐漸導入量產的階段：

(1)電源管理 IC：串聯式、並聯式 LED 驅動器均已陸續導入量產，在 LED 照明的相關產品不僅提供 IC，亦推出完整方案或模組銷售，已獲認證並導入量產。

(2)Audio 產品：Stereo USB Speaker 已經客戶認證並導入量產，更高階的 2.1ch USB Speaker 亦完成模組樣品由客戶認證中，預計 96 年導入量產。

(四)長、短期業務發展計劃

過去幾年本公司一直處於產品轉型期，95 年銷售比重，DRAM 佔 15.8%，SRAM 佔 41.9%，LOGIC 產品佔 41.9%，未來的營運方針仍致力 LOGIC 產品業績提昇，過去幾年研發的新產品將會是短期業務推行的主力，長期營運計畫將延續 LED 驅動 IC、USB Audio IC，研發重點將擺在未來的新興應用市場，如 LED 照明設備、LCD TV 背光模組及更高階的個人多媒體音響設備，同時多方面尋求包括垂直或水平整合的合作關係，以期延續過去幾年研發成果，讓產品觸角更深、更廣。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

本公司為無晶圓廠之設計公司，主要從事於記憶體 DRAM、SRAM 及系統邏輯 IC 研發、生產及銷售，而在有限的人力資源之下，產品大部份經過國內外通路商行銷至國內外市場，目前在銷售額比重，DRAM 約佔 15.8%，SRAM 約佔 41.9%，LOGIC 約佔 41.9%，而依地區別則為國內約佔 62.4%，國外(含大陸、香港)約佔 37.6%。

2.市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

本公司產品逐漸從記憶體產品轉向邏輯 IC 產品，主要三大產品線中，電源管理 IC 應用於液晶螢幕 LED 背光驅動 IC 包括較成熟的小尺寸螢幕背光、成長中的中尺寸背光及正在發展研究的大尺寸背光，本公司都有因應的產品及方案。而 LED 照明的產品和方案，本公司亦立於市場先趨之列，MCU 產品目前以搭配本公司 LED 系統方案，正邁向一新的領域，預計隨著 LED 照明市場的興起，會有新的突破。此外並提供客戶設計服務，以加速客戶開發時程。USB Audio 產品線業已正式導入量產，第一個量產產品 Stereo USB Speaker 以日本市場為切入點，主要以高音質的優勢推進日本市場，後續將以更高品質及功能的 2.1CH Personal Speaker 產品搶進日本、歐美市場。

3.競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1)有利因素

經過多年在系統邏輯 IC 的研發，已累積雄厚的技術，無論數位 IP 如 MCU、USB 等都擁有成熟的產品，類比 IP 部份如 ADC、DAC、Regulator、Charge Pump、Voltage Reference、Buck Regulator、USB PHY 等亦都有量產經驗。加

上過去成熟的記憶體設計技術，現在本公司的研發團隊更加多元化，也更加成熟。而在 SOC 的產品趨勢下，未來對於新產品開發時將更快速，更能符合 Time-to-Market 的需求，核心技術的多元化，也為未來可經營的產品領域更寬廣。

(2)不利因素：

僅管系統邏輯 IC 對營運的貢獻逐漸提昇，可彌補記憶體產品的業績衰退，可是本公司在這方面的市場佔有率尚不足，也是因為對此市場經營的時間尚短，所以銷售通路的建立仍不夠完整，與客戶建立的關係仍不夠深入，這些因素都是本公司未來還有待努力的地方。

(3)因應對策：

經過幾年研發努力，本公司的產品漸趨完整，因應市場競爭，短期策略上以培養通路商及直接客戶建立銷售管道為主，包括台灣、大陸及日韓市場，本公司現有產品具有良好的品質，又有價格優勢，後續的努力將是如何與客戶建立穩定密切的關係，目前 LED 驅動器及 USB Audio 亦多有成果，但欲達到顯著的市場佔有率尚須本公司團隊及整體銷售通路更多的努力。

長期策略上，除了技術研發持續更深、更廣的發展，對於一些先進的產品開發著重於公司之間合作聯盟，如 LCD TV 背光、LED 照明，與相關 LED 廠、系統設計公司的正式合作關係，緊密了產品的水平整合，USB Audio 則與系統廠共同訂定系統規格及市場推廣，落實了垂直整合的市場策略。

過去幾年的經驗累積讓本公司更深入市場，更了解客戶需求，結合這些優勢足以使本公司很快地在市場能佔有一席之地。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

本公司之 SRAM、DRAM 及系統邏輯等產品，主要應用於 3C 產業之 IA 產品，其中最主要應用於 DVD、VCD、STB、WLAN、PDA、CD-RW、DSC、Multi-media device 及照明設備等相關產品。

(三)主要原料之供應狀況

主要原料矽晶圓之供應來源為新加坡特許及國內之晶圓代工廠。本公司與新加坡特許為新製程之技術開發及長期合作伙伴，且公司信譽良好，矽晶圓供應狀況良好，為穩定供應來源，對國內晶圓代工廠如台積電、世界先進、旺宏、漢磊亦有業務往來及良好的互動關係。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額 10% 以上客戶名單之名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1.最近二年度主要進貨客戶名單：

單位：新台幣仟元

供應商名稱	年度	95年度		94年度	
		金額	佔全年度進貨淨額比例	金額	佔全年度進貨淨額比例
A 公司		16,512	38.52%	17,651	27.64%
B 公司		11,557	26.96%	14,977	23.45%
C 公司		7,438	17.35%	26,948	42.20%

進貨增減變動原因：

向 ICSI 採購之產品將停止生產，因此進貨金額減少。

2.最近二年度主要銷貨客戶名單：

單位：新台幣仟元

客戶名稱	年度	95 年度		94年度	
		金額	佔全年度銷貨淨額比例	金額	佔全年度銷貨淨額比例
D公司		20,919	20.49%	24,514	19.82%
E公司		11,898	11.65%	14,384	11.63%
F公司		11,806	11.56%	1,134	0.92%
G公司		5,370	5.26%	13,483	10.90%

銷貨增減變動原因：

路必康因客戶端的需求減少，且部份產品線市場價格過低，暫停該產品線的業務活動，弘憶客戶端新產品量產致出貨量增加。

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟顆;新台幣仟元

主要產品	年度	95年度			94年度		
		產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
DRAM		-	214	17,364	-	1,130	41,112
SRAM		-	1,560	40,514	-	1,169	27,826
LOGIC		-	3,620	38,040	-	3,882	40,319

註：因本公司所生產之產品大部份委外加工，僅有測試部份在公司測試，故無法填寫產能。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟顆；新台幣仟元

量值 主要產品	年度		95年度				94年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷			
	量	值	量	值	量	值	量	值		
DRAM	278	13,461	166	2,666	453	22,376	681	13,992		
SRAM	958	24,434	618	18,336	730	19,474	770	21,831		
LOGIC	672	25,493	2,808	17,322	449	27,604	2,746	17,228		
服務收入	0	285	0	99		16		1,166		
合計	1,908	63,673	3,592	38,423	1,632	69,470	4,197	54,217		

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

96年3月31日

年 度		94 年度	95 年度	96 年度 截至 3 月 31 日
員 工 人 數	研發&工程	30	19	19
	銷售	5	5	5
	行政	12	12	12
	合計	44	34	34
平均年齡		36.4	35.4	37.2
平均服務年資		5.9	6.7	6.8
學 歷 分 布 比 率	博士	0.0%	0.0%	2.94%
	碩士	31.82%	35.29%	35.29%
	大專	65.91%	61.77%	58.83%
	高中	2.27%	2.94%	2.94%
	高中以下	0	0	0
	合計	100%	100%	100%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止並無因污染環境遭受損失及處分，本公司為位於科學園區內之 IC 設計公司，已通過 ISO14001 認證，經營業務係設計各項積體電路，並委託晶圓廠代工生產 IC 及晶片，在製程中並無廢水、廢氣和噪音之產生，因此不會產生公害污染問題；另有關 RoHS 應變計劃，本公司要求封裝廠提供封裝材料 main material RoHS data & Packing material MSDS data，每年均抽驗 main material RoHS data 所有無鉛產品均需符合 RoHS 標準。

五、勞資關係

(一)現行主要員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形及勞資間協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施、進修、訓練：

■ 設置職工福利委員會，依法提撥福利金，辦理各項福利業務及活動(包含

慶生會、年節禮品、國內外旅遊及婚喪喜慶補助等)。

■ 勞工保險、全民健康保險、團體保險（包含意外險、重大疾病險、醫療險及癌症險）。

■ 獎金：含端午、中秋節獎金及年終獎金。

■ 紅利：於公司章程規定提撥稅後盈餘的一定比例分配予員工。

■ 完善的教育訓練制度。

2.退休制度：退休金制度，依相關法令規定辦理。本公司於84年1月成立勞工退休準備金監督委員會，按月按員工薪資總額2%提撥勞工退休金，並專戶儲存於中央信託局，另依『勞工退休金條例』提撥新制退休金，存入勞工保險局勞工退休金專戶管理。

3.勞資間之重要協議：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，且公司溝通管道暢通，預計將來亦不會發生。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
委外加工	日月光半導體(股)公司	94. 8. 1~96.7.31	積體電路加工裝配承攬	無
委外加工	矽德半導體	94. 8. 1~96.7.31	積體電路加工裝配承攬	無
股份認購	鈺創科技(股)公司	95.12.29	參與私募認股	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					96年截至 3月31日止
		91年	92年	93年	94年	95年	
流動資產		496,888	398,881	305,769	299,258	197,359	527,478
基金及投資		135,741	115,403	115,403	7,216	452	-
固定資產		28,743	13,565	3,589	1,811	931	1,334
無形資產		-	-	-	-	-	-
其他資產		134,717	96,722	66,819	27,431	26,906	26,892
資產總額		796,089	624,571	491,580	335,716	225,648	555,704
流動負債	分配前	173,614	88,206	26,349	26,682	19,056	21,416
	分配後	173,614	88,206	26,349	26,682	19,056	21,416
長期負債		-	-	-	-	-	-
其他負債		12,678	16,421	19,225	20,141	19,646	17,659
負債總額	分配前	186,292	104,627	45,574	46,823	38,702	39,075
	分配後	186,292	104,627	45,574	46,823	38,702	39,075
股本		1,228,492	724,810	724,810	724,810	724,810	637,620
資本公積		-	-	-	-	-	-
保留盈餘	分配前	(504,503)	(90,674)	(164,612)	(321,725)	(423,672)	(120,991)
	分配後	(504,503)	(90,674)	(164,612)	(321,725)	(423,672)	(120,991)
金融商品未實現損益		(65,285)	(65,285)	(65,285)	(65,285)	(65,285)	-
累積換算調整數		-	-	-	-	-	-
庫藏股票		(48,907)	(48,907)	(48,907)	(48,907)	(48,907)	-
股東權益總額	分配前	609,797	519,944	446,006	288,893	186,946	516,629
	分配後	609,797	519,944	446,006	288,893	186,946	516,629

註：財務資料均經會計師查核或核閱。

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					96年截至 3月31日止
		91年	92年	93年	94年	95年	
營業收入		646,951	633,784	263,896	123,687	102,096	20,310
營業毛利(損)		(89,606)	(51,665)	15,182	615	(10,601)	3,981
營業(損)益		(211,698)	(154,207)	(64,204)	(69,511)	(72,539)	(13,615)
營業外收入		26,818	88,186	4,305	10,677	29,213	7,231
營業外損失		(39,989)	(22,811)	(13,967)	(68,453)	(70,003)	(106,677)
稅前(損)益		(224,869)	(88,832)	(73,866)	(127,287)	(113,329)	(113,061)
稅後(損)益		(224,869)	(89,851)	(73,938)	(157,113)	(115,431)	(114,509)
會計原則變動累積影響數		-	-	-	-	13,484	-
本期(損)益		(224,869)	(89,851)	(73,938)	(157,113)	(101,947)	(114,509)
追溯調整後每股(虧損)盈餘(元)		(7.54)	(3.01)	(2.48)	(5.27)	(3.42)	(2.76)

註：財務資料均經會計師查核或核閱。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

本公司最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見如下表所示：

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
91	資誠會計師事務所	曾國華、王偉臣	無保留意見
92	資誠會計師事務所	林玉寬、王偉臣	無保留意見
93	資誠會計師事務所	林玉寬、劉銀妃	無保留意見
94	資誠會計師事務所	曾國華、王偉臣	無保留意見
95	資誠會計師事務所	曾國華、王偉臣	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

分析項目	年 度	最近五年度財務分析					96年截至	
		91年	92年	93年	94年	95年	3月31日止	
財務結構(%)	負債佔資產比率	23.40	16.75	9.27	13.95	17.15	7.03	
	長期資金佔固定資產比率	2,121.55	3,832.98	12,427.03	15,952.13	20,080.13	38,727.81	
償債能力(%)	流動比率	286.20	452.22	1,160.46	1,121.57	1,035.68	2,463.01	
	速動比率	86.05	252.10	451.42	635.16	852.22	2,316.08	
	利息保障倍數(倍)	(133.41)	(71.52)	-	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.20	10.57	6.80	13.98	15.64	21.04	
	應收款項收現天數	51.00	35.00	54.00	27.00	24.00	17.00	
	存貨週轉率(次)	1.32	1.66	0.86	0.43	0.47	0.33	
	應付款項週轉率(次)	9.15	8.50	6.08	9.50	11.51	9.08	
	平均售貨日數	276.00	219.00	425.00	849.00	777.00	1,111.00	
	固定資產週轉率(次)	18.99	29.96	30.77	45.81	74.47	71.74	
	總資產週轉率(次)	0.70	0.89	0.47	0.30	0.36	0.21	
獲利能力	資產報酬率(%)	(24.19)	(12.48)	(13.25)	(37.98)	(36.32)	(29.31)	
	股東權益報酬率(%)	(30.12)	(15.91)	(15.31)	(42.76)	(42.85)	(32.55)	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	(17.23)	(21.28)	(8.86)	(9.59)	(10.01)	(2.14)
		稅前純益	(18.30)	(12.26)	(10.19)	(17.56)	(13.78)	(17.73)
	純益率(%)	(34.76)	(14.18)	(28.02)	(127.02)	(99.85)	(563.81)	
現金流量	追溯調整後每股盈餘(元)	(7.54)	(3.01)	(2.48)	(5.27)	(3.42)	(2.76)	
	現金流量比率(%)	-	148.29	-	-	-	5.78	
	現金流量允當比率(%)	88.84	110.98	90.55	490.42	506.86	506.86	
槓桿度	現金再投資比率(%)	-	21.67	-	-	-	0.20	
	營運槓桿度	0.03	(1.73)	(0.54)	(0.36)	(0.53)	(0.90)	
	財務槓桿度	0.99	0.99	1.00	1.00	1.00	1.00	

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上之變動原因：

負債佔資產比率增加係因 95 年資產減少所致。

長期資金佔固定資產比率及固定資產週轉率係因 95 年固定資產持續減少所致。

速動比率增加係因 95 年應付帳款減少所致。

應付款項週轉率、固定資產週轉率及總資產週轉率係因 95 年銷售情形不佳，銷貨收入及成本減少所致。

稅前純益佔實收資本比率、純益率及每股盈餘因 95 年銷售情形不佳，導致虧損。

營運槓桿度減少係因 95 年營業損失增加所致。

註：以上各年度之財務資料均經會計師查核或核閱。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、監察人查核報告書

台晶科技股份有限公司監察人查核報告書

董事會造送本公司九十五年度財務報表暨合併財務報表，業經資誠會計師事務所王偉臣及曾國華會計師查核完畢，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營結果與現金流量情形。併同營業報告書、虧損撥補議案，經本監察人查核完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

此致

台晶科技股份有限公司九十六年股東常會

台晶科技股份有限公司

監察人：三門科技股份有限公司

代表人：陳麗玉

中 華 民 國 九 十 六 年 三 月 九 日

台晶科技股份有限公司監察人查核報告書

董事會造送本公司九十五年度財務報表暨合併財務報表，業經資誠會計師事務所王偉臣及曾國華會計師查核完畢，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營結果與現金流量情形。併同營業報告書、虧損撥補議案，經本監察人查核完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

此致

台晶科技股份有限公司九十六年股東常會

台晶科技股份有限公司

監察人：摩道投資股份有限公司

代表人：蔣璫雯

中 華 民 國 九 十 六 年 三 月 九 日

四、財務報表暨會計師查核報告書

會計師查核報告

(96)財審報字第 06001716 號

台晶科技股份有限公司 公鑒：

台晶科技股份有限公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台晶科技股份有限公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量情形。

如財務報表附註三所述，台晶科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新修正財務會計準則公報第三十四號金融商品之會計處理及新發布財務會計準則公報第三十六號金融商品之表達與揭露。

台晶科技股份有限公司已編製民國九十五年度及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

曾國華

王偉臣

前財政部證期會 (84)台財證(六)第 64706 號
核准簽證文號 (78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 六 年 二 月 十 三 日

台晶科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 95 年及 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 125,821	56	\$ 15,253	5	2140 應付帳款	\$ 7,208	3	\$ 12,368	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流 動(附註四(二))	26,742	12	138,239	41	2170 應付費用	11,663	5	13,648	4
1120 應收票據淨額	686	-	3,748	1	2210 其他應付款項	185	-	666	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	3,355	2	4,546	1	21XX 流動負債合計	19,056	8	26,682	8
1150 應收帳款－關係人淨額(附註四(四)及 十一)	302	-	255	-	2810 其他負債				
1160 其他應收款	2,493	1	4,432	1	2810 應計退休金負債(附註四(八))	17,659	8	18,243	5
1190 其他金融資產－流動(附註六)	3,000	1	3,000	1	2880 其他負債－其他(附註四(六)及十一)	1,987	1	1,898	1
120X 存貨(附註四(五))	33,723	15	128,274	38	28XX 其他負債合計	19,646	9	20,141	6
1260 預付款項	1,237	1	1,511	1	2XXX 負債總計	38,702	17	46,823	14
11XX 流動資產合計	197,359	88	299,258	89	股東權益				
基金及投資(附註四(三)(六)、九及十一)					3110 股本(附註一及四(九))				
1480 以成本衡量之金融資產－非流動	452	-	7,216	2	普通股股本	724,810	321	724,810	216
固定資產(附註四(七))					保留盈餘(附註四(十)(十二))				
成本					3320 特別盈餘公積	65,285	29	65,285	19
1531 機器設備	41,643	19	42,510	13	3350 待彌補虧損	(488,957)	(217)	(387,010)	(115)
1551 運輸設備	2,929	1	2,929	1	3450 股東權益其他調整項目				
1561 辦公設備	2,803	1	3,571	1	金融商品之未實現損益(附註四(六))	(65,285)	(29)	(65,285)	(19)
1631 租賃改良	14,787	7	16,642	5	3510 庫藏股票(附註四(十四))	(48,907)	(21)	(48,907)	(15)
1681 其他設備	16,228	7	16,228	5	3XXX 股東權益總計	186,946	83	288,893	86
15XY 成本及重估增值	78,390	35	81,880	25					
15X9 減：累計折舊	(77,459)	(35)	(80,069)	(24)	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
15XX 固定資產淨額	931	-	1,811	1	重大之期後事項(附註九)				
其他資產									
1820 存出保證金	635	-	593	-					
1830 遞延費用	6,271	3	6,838	2					
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十 一))	20,000	9	20,000	6					
18XX 其他資產合計	26,906	12	27,431	8					
1XXX 資產總計	\$ 225,648	100	\$ 335,716	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 225,648	100	\$ 335,716	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國九十六年二月十三日查核報告。

董事長：陳健三

經理人：吳亮中

會計主管：方錦綉

台晶科技股份有限公司
股東權益變動表
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘			金融商品之未 實		合 計
	普通股本	特別盈餘公積	待彌補虧損	現 損 益	庫 藏 股 票	
<u>94 年 度</u>						
94年1月1日餘額	\$ 724,810	\$ 65,285	(\$ 229,897)	(\$ 65,285)	(\$ 48,907)	\$ 446,006
94年度淨損	-	-	(157,113)	-	-	(157,113)
94年12月31日餘額	<u>\$ 724,810</u>	<u>\$ 65,285</u>	<u>(\$ 387,010)</u>	<u>(\$ 65,285)</u>	<u>(\$ 48,907)</u>	<u>\$ 288,893</u>
<u>95 年 度</u>						
95年1月1日餘額	\$ 724,810	\$ 65,285	(\$ 387,010)	(\$ 65,285)	(\$ 48,907)	\$ 288,893
95年度淨損	-	-	(101,947)	-	-	(101,947)
95年12月31日餘額	<u>\$ 724,810</u>	<u>\$ 65,285</u>	<u>(\$ 488,957)</u>	<u>(\$ 65,285)</u>	<u>(\$ 48,907)</u>	<u>\$ 186,946</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國九十六年二月十三日查核報告。

董事長：陳健三

經理人：吳亮中

會計主管：方錦綉

台晶科技股份有限公司
現金流量表
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	95 年 度	94 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 101,947)	(\$ 157,113)
調整項目		
折舊費用	938	1,778
各項攤提	5,687	12,338
備抵呆帳本期迴轉收入數	(120)	-
金融資產未實現評價利益	(412)	(2,079)
存貨跌價及呆滯損失本期提列數	58,264	32,000
存貨報廢損失	(33,719)	-
依權益法認列之投資損失	89	87
處分固定資產損失	7	-
以成本衡量之金融資產減損損失	6,764	-
其他投資損失	-	30,795
遞延費用轉列研發材料費	-	1,449
會計原則變動累積影響數	(13,484)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	3,062	1,118
應收帳款	1,311	(635)
應收帳款-關係人	(47)	(168)
其他應收款及預付款項	2,213	632
存貨	70,006	24,824
遞延所得稅資產-非流動	-	29,826
應付帳款	(5,160)	(1,179)
應付費用及其他應付款項	(2,466)	1,512
應計退休金負債	(584)	829
營業活動之淨現金流出	(9,598)	(23,986)
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	125,393	31,351
其他金融資產-流動增加	-	(3,000)
購置固定資產	(65)	-
存出保證金(增加)減少	(42)	2
遞延費用增加	(5,120)	(4,227)
投資活動之淨現金流入	120,166	24,126
本期現金及約當現金增加	110,568	140
期初現金及約當現金餘額	15,253	15,113
期末現金及約當現金餘額	\$ 125,821	\$ 15,253
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 2,102	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國九十六年二月十三日查核報告。

董事長：陳健三

經理人：吳亮中

會計主管：方錦綉

台 晶 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 95 年 及 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司（原名：台晶記憶體科技股份有限公司）設立於民國 83 年 7 月，於民國 83 年 12 月 5 日開始營業，並於民國 91 年 4 月 25 日變更公司名稱為「台晶科技股份有限公司」。截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,300,000，分為 230,000 仟股（其中 \$ 500,000 分為 50,000 仟股，係供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用），實收資本額為 \$724,810，每股面額 10 元。本公司主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售積體電路晶片、零組件及有關產品之技術及諮詢等服務。截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 34 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖

出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(四) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(五) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，則不依折現值評價，一年期以上者按折現值評價。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票

據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨以淨變現價值為市價。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採直線法提列。到期已折足而尚在使用固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數為 3 至 5 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，並依規定提列折舊；經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

(十) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其經濟效益年數約 3 至 5 年採平均法攤提。

(十一) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積 - 庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 自民國 91 年 1 月 1 日起，子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

(十五) 員工認股權憑證(內含價值法)

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十六) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一)非金融資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理準則。惟此項會計原則變動並未影響本公司民國 94 年 12 月 31 日之資產、負債、股東權益及民國 94 年度之損益科目金額。

(二)商譽停止攤銷

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 1 號、第 5 號、第 7 號、第 25 號及第 35 號有關商譽停止攤銷之會計處理。此項會計原則變動對本公司並無影響。

(三)金融商品

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新修正財務會計準則公報第 34 號金融商品之會計處理及新發布第 36 號金融商品之表達與揭露。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第 34 號及第 36 號公報規定予以重分類。

2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

(1)短期投資：

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，按總額比較法。

(2)採成本法之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。當有充分證據顯示投資價值已減損，且恢復之希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

3. 此項會計原則變動使本公司民國 95 年 12 月 31 日之總資產增加 \$412、總負債無影響、總淨值增加 \$412，及對民國 95 年度淨利增加 \$412。另，因首次適用第 34 號公報而將民國 94 年 12 月 31 日帳列之金融資產及負債依 34 號公報重分類後對損益項目(即會計原則變動累積影響數)之影響總數為 \$13,484。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95年12月31日	94年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 67	\$ 84
支票存款	150	54
活期存款	7,056	15,115
定期存款	118,548	-
	<u>\$ 125,821</u>	<u>\$ 15,253</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	95年12月31日	94年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ 73,202
受益憑證	26,330	65,037
交易目的金融資產評價調整	412	-
合計	<u>\$ 26,742</u>	<u>\$ 138,239</u>

本公司於民國95年度認列之金融資產評價利益為\$18,932。

(三)以成本衡量之金融資產

項 目	95年12月31日	94年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票		
鍊聚科技股份有限公司	\$ 7,216	\$ 7,216
累計減損-以成本衡量之金融資產	(6,764)	-
合計	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 7,216</u>

1. 本公司所投資之鍊聚科技股份有限公司因其營運狀況不佳，顯示投資價值確已減損，故本公司於民國95年度認列\$6,764之減損損失
2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收帳款

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
應收帳款 - 一般客戶	\$ 3,375	\$ 4,686
應收帳款 - 關係人	<u>302</u>	<u>255</u>
	3,677	4,941
減：備抵呆帳	(<u>20</u>)	(<u>140</u>)
	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 4,801</u>

(五) 存貨

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
原 料	\$ 2,528	\$ 723
在 製 品	80,842	127,740
製 成 品	<u>118,898</u>	<u>143,811</u>
	202,268	272,274
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>168,545</u>)	(<u>144,000</u>)
	<u>\$ 33,723</u>	<u>\$ 128,274</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	原始投資 成 本	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日	
		帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
採權益法評價者：					
昶揚投資股份有限公司	\$132,000	<u>\$ -</u>	100%	<u>\$ -</u>	100%

(以下空白)

2. 民國 95 年及 94 年度採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表分別認列投資損失為\$89 及\$87。
3. 自民國 91 年 1 月 1 日起，本公司依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有之母公司股票視同庫藏股票處理。因適用該號公報前之庫藏股票，係無須追溯調整，故轉列庫藏股票之成本\$48,907，係包含轉投資公司-昶揚投資股份有限公司民國 90 年 12 月 31 日持有本公司之股票帳面成本\$114,192，及截至民國 90 年 12 月 31 日止提列之備供出售金融資產未實現損失\$65,285。
4. 本公司自民國 89 年 11 月投資子公司昶揚投資股份有限公司，歷年因認列其虧損，致投資帳面價值為負數，惟本公司對該公司意圖長期持有，故仍按持股比例繼續認列投資損失。截至民國 95 年及 94 年 12 月 31 日止，此項採權益法之長期股權投資貸方餘額分別為\$1,987 及\$1,898，表列「其他負債 - 其他」。
5. 本公司轉投資之昶揚投資股份有限公司除採權益法評價外，因本公司持有其表決權股份超過 50%，故已依規定編製民國 95 年度及 94 年度之合併財務報表。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	95 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機 器 設 備	\$ 41,643	(\$ 41,580)	\$ 63
運 輸 設 備	2,929	(2,479)	450
辦 公 設 備	2,803	(2,547)	256
租 賃 改 良	14,787	(14,787)	-
其 他 設 備	16,228	(16,066)	162
	<u>\$ 78,390</u>	<u>(\$ 77,459)</u>	<u>\$ 931</u>

資 產 名 稱	94 年 12 月 31 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機 器 設 備	\$ 42,510	(\$ 42,510)	\$ -
運 輸 設 備	2,929	(2,341)	588
辦 公 設 備	3,571	(3,006)	565
租 賃 改 良	16,642	(16,642)	-
其 他 設 備	16,228	(15,570)	658
	<u>\$ 81,880</u>	<u>(\$ 80,069)</u>	<u>\$ 1,811</u>

本公司民國95年度及94年度無利息資本化之情形。

(八) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國95年度及94年度依上述退休金辦法分別認列退休金利益\$53及淨退休金成本\$1,606，截至民國95年及94年12月31日止，存放於中央信託局之勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$13,777及\$12,955。

民國95年度及94年度精算假設中之折現率皆為3.75%，退休基金資產預期報酬率皆為2.75%，薪資調整率皆為3.00%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按15年平均分攤。

截至民國95年及94年12月31日止，本公司依確定給付退休辦法之退休基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

(1). 退休基金提撥狀況及應計退休金負債之調節：

	(衡 量 日) 95年12月31日	(衡 量 日) 94年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(10,568)	(11,668)
累積給付義務	(10,568)	(11,668)
未來薪資增加之影響數	(5,186)	(6,389)
預計給付義務	(15,754)	(18,057)
退休基金資產公平價值	13,777	12,955
提撥狀況	(1,977)	(5,102)
未認列過渡性淨給付義務	915	1,099
未認列退休金損(益)	(16,636)	(14,292)
次期調整數	39	52
應計退休金負債	<u>(\$ 17,659)</u>	<u>(18,243)</u>

(2). 淨退休金成本：

	95 年 度	94 年 度
服務成本	\$ 483	\$ 1,693
利息成本	677	618
基金資產之預期報酬	(356)	(314)
攤銷：		
未認列過渡性淨給付義務	183	183
未認列退休金利益	(1,040)	(574)
淨退休金成本	<u>(\$ 53)</u>	<u>\$ 1,606</u>

2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司民國95年度及民國94年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,718及\$964。

(九) 股本

1. 本公司於民國95年12月29日經股東臨時會決議通過，辦理減少資本額\$417,190以彌補虧損，共計銷除已發行股份41,719仟股，減資比率約為57.55858%，減資後實收資本額為\$307,620，並授權董事會訂定減資基準日，該項減資彌補虧損案已申報主管機構，尚未生效。
2. 另依上開股東臨時會決議通過，本公司為增加營運資金及擴充新產品線，擬以私募方式辦理現金增資發行普通股，私募總金額以\$330,000為上限，授權董事會辦理。

(十) 保留盈餘

依本公司章程規定：

1. 每年度決算獲有盈餘時，依股東會決議，以下列順序分派之：

(1) 提繳稅捐。

(2) 彌補虧損。

(3) 提存百分之十為法定盈餘公積。

(4) 員工紅利依扣除(1)至(3)款規定數額後之百分之十至十五。

(5) 董事監察人酬勞依扣除(1)至(3)款規定數額後之百分之二至三。

(6) 餘額為股東紅利，按持有股份總數比例分派或保留之。

2. 本公司盈餘分派除依前條之規定辦理外，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放比率以不低於配發股利總額百分之二十，並視實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

3. 因本公司仍為累積虧損，故民國 95 年度及 94 年度間無盈餘分配情形。

(十一) 員工認股權憑證

本公司於民國 91 年 4 月及 93 年 5 月分別經董事會決議發行酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行當日本公司普通股收盤價格為認股價格，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額為認股價格。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。民國 91 年 4 月及 93 年 5 月經董事會決議發行認股權憑證之存續期間分別為 10 年及 8 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

1. 民國95年度及94年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	95 年 度		94 年 度	
	數 量 (股)	加權平均 行使價格 (元)	數 量 (股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	8,756,000	10	6,744,000	10
本期給與	-	-	3,000,000	10
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(1,666,000)	-	(988,000)	-
期末流通在外	<u>7,090,000</u>	10	<u>8,756,000</u>	10
期末可行使之認 股選擇權	<u>4,575,000</u>		<u>5,226,000</u>	
期末已核准尚未 發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

2. 截至民國95年12月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
	數量(股)	加權平均預期 剩餘存續年限	加權平均 行使價格	加權平均 行使價格
10元	7,090,000	6.1年	10元	4,575,000

3. 本公司認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者共計3,700,000股，採內含價值法認列酬勞成本，由於衡量日之市價均小於執行價值，因此採內含價值法所計算之酬勞成本為零，另依會計研究發展基金會相關函令規定，若採用內含價值法計算酬勞成本，應揭露如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

		95 年 度
本期淨損	報表認列之淨損	(\$ 101,947)
	擬制淨損	(106,142)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	(1.45元)
	擬制每股虧損	(1.51元)

上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，依給與日之各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	給與日：民國 93年8月16日	給與日：民國 94年3月17日	給與日：民國 94年8月2日
預期股利率	-	-	-
預期價格波動性	94.08%	89.23%	117.81%
無風險利率	1.64%	1.72%	2.04%
預期存續期間	3.5年	3.5年	8年
本期給與之認股選擇權	700,000股	1,285,000股	1,715,000股
加權平均公平價值	3.7元	2.04元	4.21元

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用及應退所得稅：

	95 年 度	94 年 度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
遞延所得稅資產變動之所得稅影響數	-	29,826
加：以前年度所得稅低估數	2,102	-
所得稅費用	2,102	29,826
減：遞延所得稅資產變動之影響數	-	(29,826)
減：以前年度所得稅低估數	(2,102)	-
減：扣繳稅款	(75)	(12)
應退所得稅	(\$ 75)	(\$ 12)

2. 民國95年及94年12月31日之遞延所得稅資產：

	95年12月31日	94年12月31日
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 104,790	\$ 35,988
備抵評價 - 流動	(104,790)	(35,988)
	-	-
遞延所得稅資產 - 非流動	113,663	253,572
備抵評價 - 非流動	(93,663)	(233,572)
	20,000	20,000
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

3. 民國95年及94年12月31日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產科目餘額如下：

	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$168,545	\$ 42,136	\$144,000	\$ 36,000
未實現兌換利益	(912)	(228)	(50)	(12)
虧損扣抵	201,358	50,340	-	-
投資抵減		12,542		-
		104,790		35,988
備抵評價		(104,790)		(35,988)
		-		-
非流動項目：				
暫時性差異				
應計退休金負債	17,659	4,414	18,243	4,561
資產減損損失	6,764	1,691	-	-
虧損扣抵	364,003	91,001	846,974	211,743
投資抵減		16,557		37,268
		113,663		253,572
備抵評價		(93,663)		(233,572)
		20,000		20,000
		<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ 20,000</u>

4. 民國95年12月31日，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例之規定，可享
有之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
研究發展費用	\$ 12,542	\$ 12,542	96年度
研究發展費用	7,495	7,495	97年度
研究發展費用	9,062	9,062	98年度
	<u>\$ 29,099</u>	<u>\$ 29,099</u>	

(十四) 庫藏股票

本公司之轉投資公司-昶揚投資股份有限公司於民國 91 年 1 月 1 日持有本公司股票共計 3,827 仟股，每股帳面值 12.78 元，自 91 年 1 月 1 日至 95

年 12 月 31 日止均未出售，民國 95 年及 94 年 12 月 31 日每股市價分別為 3.95 元及 2.50 元。本公司於民國 92 年度辦理減資後，昶揚投資股份有限公司持有本公司股票共計 2,258 仟股。

(十五) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年度			94年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$4,637	\$35,524	\$40,161	\$ 6,235	\$36,067	\$42,302
勞健保費用	325	2,124	2,449	420	2,306	2,726
退休金費用	298	1,367	1,665	443	2,127	2,570
其他用人費用	157	1,020	1,177	211	1,104	1,315
折舊費用	1	937	938	-	1,778	1,778
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	3,891	1,796	5,687	4,483	7,855	12,338

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
昶揚投資股份有限公司	本公司採權益法評價之子公司
所羅門股份有限公司	董事長為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入淨額

民國 95 年度及 94 年度，本公司對各關係人之營業收入淨額均未達營業收入淨額之 10%，其關係人營業收入淨額分別為 \$2,633 及 \$3,835。上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，收款條件為到貨後 30 天。

2. 應收帳款淨額

民國 95 年及 94 年 12 月 31 日，本公司對各關係人之應收帳款均未達本公司應收帳款總額之 10%，其關係人應收帳款總額分別為 \$302 及 \$255。

六、質押之資產

截至民國95年及94年12月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資</u> <u>產</u> <u>項</u> <u>目</u>	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款(帳列「其他金融資產-流動」)	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	供進貨擔保

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 96 年 1 月 26 日將持有之子公司 - 昶揚投資股份有限公司全部股份出售，出售價格\$8,365，出售成本\$114,205，出售損失\$105,865(含證交稅\$25)。因以前年度本公司就持有子公司股票，已分別就其跌價部份\$65,285列為“金融商品之未實現損益”及持有本公司股票部分\$48,907列為“庫藏股票”作為股東權益減項，故該項處分對本公司之淨值沒有重大影響。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 94 年度財務報表之部分科目業已重分類，俾與民國 95 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	95年12月31日			94年12月31日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品：</u>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 136,292	\$ -	\$ 136,292	\$ 31,827	\$ -	\$ 31,827
交易目的金融商品	26,742	26,742	-	138,239	149,930	-
以成本衡量之金融資產	452	-	452	7,216	-	7,216
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	19,056	-	19,056	26,282	-	26,282

衍生性金融商品：無。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產-流動、存出保證金、應付票據及款項。
2. 交易目的金融資產係以海外上市公司有價證券及國內開放型基金為主，故以資產負債表日該有價證券收盤價及基金淨資產價值為公平價值。

(三) 利率變動資訊

1. 本公司民國 95 年及 94 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$118,548 及 \$0；金融負債均為 \$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$7,056 及 \$15,115，金融負債均為 \$0。
2. 本公司民國 95 年度及 94 年度之非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$756 及 \$118；其利息費用總額均為 \$0。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險與現金流量風險），使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險與現金流量風險。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

項 目	95年12月31日
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 26,742
以成本衡量之金融資產-非流動	452

(1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司投資之權益類金融商品投資均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 短期金融商品

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>95年12月31日</u>
短期金融資產		\$ 136,292
短期金融負債		19,056

(1) 市場風險

短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司對交易對象訂有授信管理作業，且本公司之短期金融商品交易對象均為知名廠商及金融機構，擁有良好信用信譽，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

短期金融商品均為 1 年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數(仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	市價	備註
台晶科技(股)公司	群益安穩收益基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,796	\$ 26,742	不適用	\$ 26,742	
台晶科技(股)公司	鍊聚科技股份有限公司普通股	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	600	452	6%	452	
台晶科技(股)公司	昶揚投資股份有限公司普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,200	(1,987)	100%	6,931	註
昶揚投資(股)公司	台晶科技(股)公司普通股	對本公司採權益法評價之母公司	備供出售金融資產	2,258	8,918	3%	8,918	

註：轉列庫藏股\$48,907。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣有價證券帳	列交易	期	初買	入賣	出期	末
之公司種類及名稱	科目	對象關係	單位數	金額	單位數	金額
台晶科技(股)公司	United Test and Assembly Center Ltd. 普通股	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,016	\$ 73,202	5,296	\$ 87,523
		不適用	不適用		11,312	\$ 192,439
						\$ 174,210
						\$ 18,229
						- \$ -

(註)：含首次適用34號公報，會計原則變動累積影響數之調整。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期	末	持	有	被投資公司	本公司認列	備註	
				本期期末	上期期末								股數(仟股)	比率	帳面金額	本期(損)益	之投資(損)益
台晶科技(股)公司	昶揚投資股份有限公司	台灣省	一般投資業	\$132,000	\$132,000	13,200	100%	(\$	1,987)	(\$	89)	(\$	89)

(三) 大陸投資資訊

無。

(以下空白)

五、合併財務報表暨會計師查核報告書

會計師查核報告

(96)財審報字第 06002414 號

台晶科技股份有限公司 公鑒：

台晶科技股份有限公司及其子公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台晶科技股份有限公司及其子公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量情形。

如財務報表附註三所述，台晶科技股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，採用新修正財務會計準則公報第三十四號金融商品之會計處理及新發布財務會計準則公報第三十六號金融商品之表達與揭露。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

曾國華

王偉臣

前財政部證期會 (84)台財證(六)第 64706 號
核准簽證文號 (78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 六 年 二 月 十 三 日

台晶科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十五年度（自 95 年 1 月 1 日至 95 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台晶科技股份有限公司

董 事 長：陳健三

中 華 民 國 九 十 六 年 二 月 十 三 日

台晶科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國95年及94年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 125,848	56	\$ 15,367	5	2140 應付帳款	\$ 7,208	3	\$ 12,368	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	26,742	12	138,239	41	2170 應付費用	11,713	5	13,697	4
1120 應收票據淨額	686	-	3,748	1	2210 其他應付款項	185	-	666	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	3,355	2	4,546	1	21XX 流動負債合計	19,106	8	26,731	8
1150 應收帳款－關係人淨額(附註四(四)及五)	302	-	255	-	其他負債				
1160 其他應收款	517	-	2,456	1	2810 應計退休金負債(附註四(七))	17,659	8	18,243	5
1190 其他金融資產－流動(附註六)	3,000	1	3,000	1	負債總計	36,765	16	44,974	13
120X 存貨(附註四(五))	33,723	15	128,274	38	股東權益				
1260 預付款項	1,249	1	1,524	1	股本(附註一及四(八))				
11XX 流動資產合計	195,422	87	297,409	89	3110 普通股股本	724,810	324	724,810	217
基金及投資(附註四(三)及十一)					保留盈餘(附註四(九)(十一))				
1480 以成本衡量之金融資產－非流動	452	-	7,216	2	3320 特別盈餘公積	65,285	29	65,285	20
固定資產(附註四(六))					3350 待彌補虧損	(488,957)	(218)	(387,010)	(116)
成本					3510 庫藏股票(附註四(十三))	(114,192)	(51)	(114,192)	(34)
1531 機器設備	41,643	19	42,510	13	3XXX 股東權益總計	186,946	84	288,893	87
1551 運輸設備	2,929	1	2,929	1					
1561 辦公設備	2,803	1	3,571	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1631 租賃改良	14,787	7	16,642	5	重大之期後事項(附註九)				
1681 其他設備	16,228	7	16,228	5					
15XY 成本及重估增值	78,390	35	81,880	25					
15X9 減：累計折舊	(77,459)	(34)	(80,069)	(24)					
15XX 固定資產淨額	931	1	1,811	1					
其他資產									
1820 存出保證金	635	-	593	-					
1830 遞延費用	6,271	3	6,838	2					
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	20,000	9	20,000	6					
18XX 其他資產合計	26,906	12	27,431	8					
1XXX 資產總計	\$ 223,711	100	\$ 333,867	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 223,711	100	\$ 333,867	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國九十六年二月十三日查核報告。

董事長：陳健三

經理人：吳亮中

會計主管：方錦綉

台晶科技股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘			金融商品之未實 現 損 益	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損			
<u>94 年 度</u>						
94年1月1日餘額	\$ 724,810	\$ 65,285	(\$ 229,897)	(\$ 65,285)	(\$ 48,907)	\$ 446,006
94年度合併總損益	-	-	(157,113)	-	-	(157,113)
子公司首次併入影響數	-	-	-	65,285	(65,285)	-
94年12月31日餘額	<u>\$ 724,810</u>	<u>\$ 65,285</u>	<u>(\$ 387,010)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 114,192)</u>	<u>\$ 288,893</u>
<u>95 年 度</u>						
95年1月1日餘額	\$ 724,810	\$ 65,285	(\$ 387,010)	\$ -	(\$ 114,192)	\$ 288,893
95年度合併總損益	-	-	(101,947)	-	-	(101,947)
95年12月31日餘額	<u>\$ 724,810</u>	<u>\$ 65,285</u>	<u>(\$ 488,957)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 114,192)</u>	<u>\$ 186,946</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國九十六年二月十三日查核報告。

董事長：陳健三

經理人：吳亮中

會計主管：方錦綉

台晶科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	95 年 度	94 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 101,947)	(\$ 157,113)
調整項目		
折舊費用	938	1,778
各項攤提	5,687	12,338
備抵呆帳本期迴轉收入數	(120)	-
金融資產未實現評價利益	(412)	(2,079)
存貨跌價及呆滯損失本期提列數	58,264	32,000
存貨報廢損失	(33,719)	-
處分固定資產損失	7	-
以成本法衡量之金融資產減損損失	6,764	-
其他投資損失	-	30,795
遞延費用轉列研發材料費	-	1,449
會計原則變動累積影響數	(13,484)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	3,062	1,118
應收帳款	1,311	(635)
應收帳款-關係人	(47)	(168)
其他應收款及預付款項	2,214	2,595
存貨	70,006	24,824
遞延所得稅資產-非流動	-	29,826
應付帳款	(5,160)	(1,179)
應付費用及其他應付款項	(2,465)	1,561
應計退休金負債	(584)	829
營業活動之淨現金流出	(9,685)	(22,061)
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	125,393	31,351
其他金融資產-流動增加	-	(3,000)
購置固定資產	(65)	-
存出保證金(增加)減少	(42)	2
遞延費用增加	(5,120)	(4,227)
投資活動之淨現金流入	120,166	24,126
子公司首次併入影響數	-	(1,811)
本期現金及約當現金增加	110,481	254
期初現金及約當現金餘額	15,367	15,113
期末現金及約當現金餘額	\$ 125,848	\$ 15,367
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 2,102	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國九十六年二月十三日查核報告。

董事長：陳健三

經理人：吳亮中

會計主管：方錦綉

台 晶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 表 附 註
民 國 95 年 及 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司(原名：台晶記憶體科技股份有限公司)設立於民國 83 年 7 月，於民國 83 年 12 月 5 日開始營業，並於民國 91 年 4 月 25 日變更公司名稱為「台晶科技股份有限公司」。截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$2,300,000,分為 230,000 仟股(其中\$500,000 分為 50,000 仟股，係供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額為\$724,810，每股面額 10 元。本公司主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售積體電路晶片、零組件及有關產品之技術及諮詢等服務。截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數為 34 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國95年 12月31日	民國94年 12月31日	

台晶科技股份有限公司	昶揚投資股份有限公司	投資公司	99.99%	99.99%	註
------------	------------	------	--------	--------	---

註：係本公司於民國94年度因首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」新增之合併個體。而民國95年度及94年度納入合併財務報表編製之合併個體則一致並無變動。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 外幣交易

1. 本公司及子公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(五) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(六) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，則不依折現值評價，一年期以上者按折現值評價。

(七) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(八) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨以淨變現價值為市價。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採直線法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數為 3 至 5 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，並依規定提列折舊；經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

(十) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其經濟效益年數約 3 至 5 年採平均法攤提。

(十一) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積 - 庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 自民國 91 年 1 月 1 日起，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(十五) 員工認股權憑證(內含價值法)

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊。

(十六) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 合併個體變動之說明，請詳附註一(二)，因本公司於民國 94 年度首次適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之會計處理準則，致子公司昶揚投資股份有限公司納入民國 94 年度合併財務報表之編製，此項合併財務報表編製個體變動對民國 94 年度之合併總資產及合併營業收入影響數分別減少 \$1,849 及 \$0。

(二) 非金融資產減損

本公司及子公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理。惟此項會計原則變動並未影響本公司及子公司民國 94 年 12 月 31 日之合併資產、負債、股東權益及民國 94 年度之合併損益科目金額。

(三) 商譽停止攤銷

本公司及子公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 1 號、第 5 號、第 7 號、第 25 號及第 35 號有關商譽停止攤銷之會計處理。此項會計原則變動對本公司及子公司並無影響。

(四) 金融商品

1. 本公司及子公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新修正財務會計準則公報第 34 號金融商品之會計處理及新發布第 36 號金融商品之表達與揭露。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第 34 號及第 36 號公報規定予以重分類。

2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

(1) 短期投資：

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，按總額比較法。

(2) 採成本法之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。當有充分證據顯示投資價值已減損，且恢復之希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

3. 此項會計原則變動使本公司民國 95 年 12 月 31 日之總資產增加\$412、總負債無影響、總淨值增加\$412，及對民國 95 年度淨利增加\$412。另，因首次適用第 34 號公報而將民國 94 年 12 月 31 日帳列之金融資產及負債依 34 號公報重分類後對損益項目(即會計原則變動累積影響數)之影響總數為\$13,484。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 67	\$ 84
支票存款	150	54
活期存款	7,083	15,229
定期存款	118,548	-
	<u>\$ 125,848</u>	<u>\$ 15,367</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ 73,202
受益憑證	26,330	65,037
交易目的金融資產評價調整	412	-
合計	<u>\$ 26,742</u>	<u>\$ 138,239</u>

本公司於民國95年度認列之金融資產評價利益為\$18,932。

(三) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票			
	鍊聚科技股份有限公司	\$ 7,216	\$ 7,216
	累計減損-以成本衡量之金融資產	(6,764)	-
	合計	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 7,216</u>

1. 本公司所投資之鍊聚科技股份有限公司因其營運狀況不佳，顯示投資價值確已減損，故本公司於民國95年度認列\$6,764之減損損失。
2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收帳款

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
應收帳款 - 一般客戶	\$ 3,375	\$ 4,686
應收帳款 - 關係人	<u>302</u>	<u>255</u>
	3,677	4,941
減：備抵呆帳	(20)	(140)
	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 4,801</u>

(五) 存貨

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
原 料	\$ 2,528	\$ 723
在 製 品	80,842	127,740
製 成 品	<u>118,898</u>	<u>143,811</u>
	202,268	272,274
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(168,545)	(144,000)
	<u>\$ 33,723</u>	<u>\$ 128,274</u>

(六) 固定資產

資 產 名 稱	95	年	12	月	31	日
	原 始 成 本		累 計 折 舊		帳 面 價 值	
機 器 設 備	\$	41,643	(\$	41,580)	\$	63
運 輸 設 備		2,929	(	2,479)		450
辦 公 設 備		2,803	(	2,547)		256
租 賃 改 良		14,787	(	14,787)		-
其 他 設 備		16,228	(	16,066)		162
	\$	<u>78,390</u>	(\$	<u>77,459</u>)	\$	<u>931</u>

資 產 名 稱	94	年	12	月	31	日
	原 始 成 本		累 計 折 舊		帳 面 價 值	
機 器 設 備	\$	42,510	(\$	42,510)	\$	-
運 輸 設 備		2,929	(	2,341)		588
辦 公 設 備		3,571	(	3,006)		565
租 賃 改 良		16,642	(	16,642)		-
其 他 設 備		16,228	(	15,570)		658
	\$	<u>81,880</u>	(\$	<u>80,069</u>)	\$	<u>1,811</u>

本公司民國95年度及94年度均無利息資本化之情形。

(七) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 % 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 95 年度及 94 年度依上述退休金辦法分別認列退休金利益 \$53 及淨退休金成本 \$1,606，截至民國 95 年及 94 年 12 月 31 日止，存放於中央信託局之勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$13,777 及 \$12,955。

民國 95 年度及 94 年度精算假設中之折現率皆為 3.75%，退休基金資產預期報酬率皆為 2.75%，薪資調整率皆為 3.00%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。

截至民國 95 年及 94 年 12 月 31 日止，本公司依確定給付退休辦法之退休基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

(1). 本公司退休基金提撥狀況及應計退休金負債之調節：

	(衡 量 日) 95年12月31日	(衡 量 日) 94年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(10,568)	(11,668)
累積給付義務	(10,568)	(11,668)
未來薪資增加之影響數	(5,186)	(6,389)
預計給付義務	(15,754)	(18,057)
退休基金資產公平價值	13,777	12,955
提撥狀況	(1,977)	(5,102)
未認列過渡性淨給付義務	915	1,099
未認列退休金損(益)	(16,636)	(14,292)
次期調整數	39	52
應計退休金負債	<u>(\$ 17,659)</u>	<u>(\$ 18,243)</u>

(2). 本公司淨退休金成本：

	95 年 度	94 年 度
服務成本	\$ 483	\$ 1,693
利息成本	677	618
基金資產之預期報酬	(356)	(314)
攤銷：		
未認列過渡性淨給付義務	183	183
未認列退休金利益	(1,040)	(574)
淨退休金成本	<u>(\$ 53)</u>	<u>\$ 1,606</u>

2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司民國95年度及民國94年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,718及\$964。

(八) 股本

1. 本公司於民國95年12月29日經股東臨時會決議通過，辦理減少資本額\$417,190以彌補虧損，共計銷除已發行股份41,719仟股，減資比率約為57.55858%，減資後實收資本額為\$307,620，並授權董事會訂定減資基準日，該項減資彌補虧損案已於民國96年2月12日申報主管機構生效。
2. 另本公司依上開股東臨時會決議通過，為增加營運資金及擴充新產品線，擬以私募方式辦理現金增資發行普通股，私募總金額以\$330,000為上限，授權董事會辦理。

(九) 保留盈餘

依本公司章程規定：

1. 每年度決算獲有盈餘時，依股東會決議，以下列順序分派之：
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
 - (4) 員工紅利依扣除(1)至(3)款規定數額後之百分之十至十五。
 - (5) 董事監察人酬勞依扣除(1)至(3)款規定數額後之百分之二至三。
 - (6) 餘額為股東紅利，按持有股份總數比例分派或保留之。
2. 本公司盈餘分派除依前條之規定辦理外，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放比率以不低於配發股利總額百分之二十，並視實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。
3. 因本公司仍為累積虧損，故 95 年度及 94 年度間無盈餘分配情形。

(十) 員工認股權憑證

本公司於民國 91 年 4 月及 93 年 5 月分別經董事會決議發行酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行當日本公司普通股收盤價格為認股價格，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額為認股價格。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。民國 91 年 4 月及 93 年 5 月經董事會決議發行認股權憑證之存續期間分別為 10 年及 8 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

1. 民國95及94年度本公司酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	95 年 度		94 年 度	
	數 量	加權平均	數 量	加權平均
認股選擇權	(股)	行使價格(元)	(股)	行使價格(元)
期初流通在外	8,756,000	10	6,744,000	10
本期給與	-	-	3,000,000	10
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(1,666,000)	-	(988,000)	-
期末流通在外	<u>7,090,000</u>	10	<u>8,756,000</u>	10
期末可行使之認股選擇權	<u>4,575,000</u>		<u>5,226,000</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

2. 截至民國95年12月31日本公司酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
	數量 (股)	加權平均 剩餘存續年限	加權平均 行使價格	數量 (股)	加權平均 行使價格	
10元	7,090,000	6.1年	10元	4,575,000	10元	

3. 本公司認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者共計3,700,000股，採內含價值法認列酬勞成本，由於衡量日之市價均小於執行價值，因此採內含價值法所計算之酬勞成本為零，另依會計研究發展基金會相關函令規定，若採用內含價值法計算酬勞成本，應揭露如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

		95 年 度
本期淨損	報表認列之淨損	(\$ 101,947)
	擬制淨損	(106,142)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	(1.45元)
	擬制每股虧損	(1.51元)

上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，依給與日之各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	給與日：民國 93年8月16日	給與日：民國 94年3月17日	給與日：民國 94年8月2日
預期股利率	-	-	-
預期價格波動性	94.08%	89.23%	117.81%
無風險利率	1.64%	1.72%	2.04%
預期存續期間	3.5年	3.5年	8年
本期給與之認股選擇權	700,000股	1,285,000股	1,715,000股
加權平均公平價值	3.7元	2.04元	4.21元

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用及應退所得稅：

	95 年 度	94 年 度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
遞延所得稅資產變動之所得稅影響數	-	29,826
加：以前年度所得稅低估數	2,102	-
所得稅費用	2,102	29,826
減：遞延所得稅資產變動之影響數	-	(29,826)
減：以前年度所得稅低估數	(2,102)	-
減：扣繳稅款	(75)	(12)
應退所得稅	(\$ 75)	(\$ 12)

2. 民國95年及94年12月31日之遞延所得稅資產：

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 104,790	\$ 35,988
備抵評價 - 流動	(104,790)	(35,988)
	-	-
遞延所得稅資產 - 非流動	113,663	253,572
備抵評價 - 非流動	(93,663)	(233,572)
	20,000	20,000
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

3. 民國95年及94年12月31日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產科目餘額如下：

	<u>95 年 12 月 31 日</u>		<u>94 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$168,545	\$ 42,136	\$144,000	\$ 36,000
未實現兌換利益	(912)	(228)	(50)	(12)
虧損扣抵	201,358	50,340	-	-
投資抵減		12,542		-
		104,790		35,988
備抵評價		(104,790)		(35,988)
		-		-
非流動項目：				
暫時性差異				
應計退休金負債	17,659	4,414	18,243	4,561
資產減損損失	6,764	1,691	-	-
虧損扣抵	364,003	91,001	846,974	211,743
投資抵減		16,557		37,268
		113,663		253,572
備抵評價		(93,663)		(233,572)
		20,000		20,000
		<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ 20,000</u>

4. 民國95年12月31日，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例之規定，可享有之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展費用	\$ 12,542	\$ 12,542	96年度
研究發展費用	7,495	7,495	97年度
研究發展費用	9,062	9,062	98年度
	<u>\$ 29,099</u>	<u>\$ 29,099</u>	

5. 本公司兩稅合一相關資訊：

	95年12月31日	94年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 9,671</u>	<u>\$ 7,568</u>
	95年度	94年度
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊：

	95年12月31日	94年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	(<u>488,957</u>)	(<u>387,010</u>)
	<u>(\$ 488,957)</u>	<u>(\$ 387,010)</u>

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國93年度。

8. 截至民國95年12月31日止，本公司累積虧損尚未扣抵稅額約\$141,341，可供扣抵至民國100年度止。

(十二) 普通股每股虧損

	95		年 加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金 額			每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	<u>(\$ 99,845)</u>	<u>(\$101,947)</u>			
基本每股虧損					
繼續營業部門淨損	(\$113,329)	(\$115,431)	<u>70,223</u>	(\$ 1.61)	(\$ 1.64)
會計原則變動累積 影響數	<u>13,484</u>	<u>13,484</u>	<u>70,223</u>	<u>0.19</u>	<u>0.19</u>
屬於母公司普通股 股東之本期淨損	<u>(\$ 99,845)</u>	<u>(\$101,947)</u>	<u>70,223</u>	<u>(\$ 1.42)</u>	<u>(\$ 1.45)</u>

	94		年		度	
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
合併總損益	(\$127,287)	(\$157,113)				
基本每股虧損						
屬於母公司普通股						
股東之本期淨損	(\$127,287)	(\$157,113)	70,223	(\$ 1.81)	(\$ 2.24)	

民國95年度及94年度加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之股數。

(十三) 庫藏股票

本公司之子公司-昶揚投資股份有限公司於民國91年1月1日持有本公司股票共計3,827仟股，每股帳面值12.78元，自91年1月1日至95年12月31日止均未出售，民國95年及94年12月31日每股市價分別為3.95元及2.50元。本公司於民國92年度辦理減資後，昶揚投資股份有限公司持有本公司股票共計2,258仟股。截至民國95年12月31日止，依財務會計準則規定，子公司持有本公司股票經編製合併財務報表後列為庫藏股票之金額為\$114,192。

(十四) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年度			94年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$4,637	\$35,524	\$40,161	\$6,235	\$36,067	\$42,302
勞健保費用	325	2,124	2,449	420	2,306	2,726
退休金費用	298	1,367	1,665	443	2,127	2,570
其他用人費用	157	1,020	1,177	211	1,104	1,315
折舊費用	1	937	938	-	1,778	1,778
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	3,891	1,796	5,687	4,483	7,855	12,338

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
所羅門股份有限公司	董事長為同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入淨額

民國 95 年度及 94 年度，本公司對關係人之營業收入淨額均未達營業收入淨額之 10%，其關係人營業收入淨額分別為\$2,633 及\$3,835。上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，收款條件為到貨後 30 天。

2.應收帳款淨額

民國 95 年及 94 年 12 月 31 日，本公司對關係人之應收帳款均未達應收帳款總額之 10%，其關係人應收帳款總額分別為\$302 及\$255。

六、質押之資產

截至民國95年及94年12月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	95年12月31日	94年12月31日	擔 保 用 途
定期存款(帳列「其他金融資產-流動」)	\$ 3,000	\$ 3,000	供進貨擔保

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 96 年 1 月 26 日將持有之子公司-昶揚投資股份有限公司全部股份出售，出售價格\$8,365，出售成本\$114,205，出售損失\$105,865(含證交稅\$25)。因以前年度本公司就持有子公司股票，已分別就其跌價部份\$65,285列為“金融商品之未實現損益”及持有本公司股票部分\$48,907列為“庫藏股票”作為股東權益減項，故該項處分對本公司之淨值沒有重大影響。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 94 年度合併財務報表之部分科目業已重分類，俾與民國 95 年度合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	95年12月31日			94年12月31日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品：</u>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 134,343	\$ -	\$ 134,343	\$ 29,965	\$ -	\$ 29,965
交易目的金融商品	26,742	26,742	-	138,239	149,930	-
以成本衡量之金融資產	452	-	452	7,216	-	7,216
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	19,106	-	19,106	26,731	-	26,731
<u>衍生性金融商品：</u> 無。						

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產-流動、存出保證金、應付票據及款項。
2. 交易目的金融資產係以海外上市公司有價證券及國內開放型基金為主，故以資產負債表日該有價證券收盤價及基金淨資產價值為公平價值。

(三) 利率變動資訊

1. 本公司及子公司民國 95 年及 94 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$118,548 及 \$0；金融負債均為 \$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$7,083 及 \$15,229，金融負債均為 \$0。
2. 本公司及子公司民國 95 年度及 94 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$756 及 \$118；其利息費用總額均為 \$0。

(四) 財務風險控制及避險策略

採用全面風險管理與控制系統，以辨認公司所有風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險與現金流量風險），使公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險與現金流量風險。

公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

項 目	95年12月31日
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 26,742
以成本衡量之金融資產-非流動	452

(1) 市場風險

公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

公司係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

公司投資之權益類金融商品投資均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

公司投資之權益類金融商品投資非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 短期金融商品

項	目	95年12月31日
短期金融資產		\$ 134,343
短期金融負債		19,106

(1) 市場風險

短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

公司對交易對象訂有授信管理作業，且公司之短期金融商品交易對象均為知名廠商及金融機構，擁有良好信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

短期金融商品均為 1 年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(六) 母子公司間已消除之交易

交易事項	交易公司	95年度	94年度
1. 沖銷長期投資與股東權益	本公司及昶揚投資股份有限公司	(\$ 1,987)	(\$ 1,898)
2. 沖銷相互間債權債務科目 - 其他應收、付款項	本公司及昶揚投資股份有限公司	1,976	1,976

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間之交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	期		帳面金額	持股比例	市價	備註
			帳列科目	股數(仟股/仟單位)				
台晶科技(股)公司	群益安穩收益基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,796	\$ 26,742	不適用	\$ 26,742	
台晶科技(股)公司	鍊聚科技股份有限公司普通股	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	600	452	6%	452	
台晶科技(股)公司	昶揚投資股份有限公司普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,200	(1,987)	100%	6,931	註
昶揚投資(股)公司	台晶科技(股)公司普通股	對本公司採權益法評價之母公司	備供出售金融資產	2,258	8,918	3%	8,918	

註：轉列庫藏股\$114,192。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣有價證券之公司種類及名稱	帳列科目	交易對象關係	交易日期	初買		入賣		出期		帳面成本	價(註)	處分(損)益	單位數	金額	備註
				單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額						
台晶科技(股)公司	United Test and Assembly Center Ltd. 普通股	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	不適用 不適用	6,016	\$ 73,202	5,296	\$ 87,523	11,312	\$ 192,439	\$ 174,210	\$ 18,229	-	\$ -		

(註)：含首次適用34號公報，會計原則變動累積影響數之調整。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 股數(仟股)	持 有 比 率	帳 面 金 額	有 被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末						
台晶科技(股)公司	昶揚投資股份有限公司	台灣省	一般投資業	\$132,000	\$132,000	13,200	100%	(\$ 1,987)	(\$ 89)	(\$ 89)	

(三) 大陸投資資訊

無。

(以下空白)

(四) 母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國95年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註三)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	台晶科技股份有限公司	昶揚投資股份有限公司	1	其他應收款	\$ 1,976	代付款項	0.88%
1	昶揚投資股份有限公司	台晶科技股份有限公司	2	其他應付款	1,976	代付款項	0.88%

民國94年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註三)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	台晶科技股份有限公司	昶揚投資股份有限公司	1	其他應收款	\$ 1,976	代付款項	0.59%
1	昶揚投資股份有限公司	台晶科技股份有限公司	2	其他應付款	1,976	代付款項	0.59%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊：

本公司及子公司僅經營單一產業，主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售積體電路晶片、零組件及前項產品之技術及諮詢顧問。

(二) 地區別資訊：

本公司及子公司無國外營運部門，無財務會計準則公報第 20 號「地區別資訊」之適用。

(三) 外銷銷貨資訊：

本公司及子公司民國95年度及94年度之外銷銷貨總額分別為\$38,423及\$54,217，其明細如下：

	95 年 度	94 年 度
亞洲	\$ 36,075	\$ 51,810
美洲	99	-
歐洲	2,249	2,407
合計	<u>\$ 38,423</u>	<u>\$ 54,217</u>

(四) 重要客戶資訊：

本公司及子公司民國 95 年度及 94 年度之收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

	95 年 度		
	銷 售 金 額	占 收 入 比 例	銷 售 部 門
甲 公 司	\$ 20,919	20%	全 公 司 及 子 公 司
乙 公 司	11,898	12%	全 公 司 及 子 公 司
丙 公 司	11,806	12%	全 公 司 及 子 公 司
	94 年 度		
	銷 售 金 額	占 收 入 比 例	銷 售 部 門
甲 公 司	\$ 24,514	20%	全 公 司 及 子 公 司
乙 公 司	14,384	12%	全 公 司 及 子 公 司
丁 公 司	13,483	11%	全 公 司 及 子 公 司

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響無。

柒、財務狀況及經營結果檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響及未來因應計畫。

單位：新台幣仟元

項目	年度	95 年度	94 年度	差 異	
				金額	%
流動資產		197,359	299,258	(101,899)	(34.05)
固定資產		931	1,811	(880)	(48.59)
其他資產		26,906	27,431	(525)	(1.91)
資產總額		225,648	335,716	(110,068)	(32.79)
流動負債		19,056	26,682	(7,626)	(28.58)
其他負債		19,646	20,141	(495)	(2.46)
負債總額		38,702	46,823	(8,121)	(17.34)
股本		724,810	724,810	-	-
資本公積		-	-	-	-
保留盈餘		(423,672)	(321,725)	(101,947)	(31.69)
股東權益總額		186,946	288,893	(101,947)	(35.29)

(一)變動達 20%以上之主要原因：

流動資產減少：主要係提列呆滯存貨損失所致。

固定資產減少：主要係固定資產持續依其估計效益年數提列折舊所致。

資產總額減少：主要係流動資產減少及提列以成本衡量之金融資產永久性跌價損失所致。

流動負債減少：主要係進貨減少，致應付帳款減少所致。

保留盈餘及股東權益減少：主要係本年度持續虧損所致。

(二)影響：連續的虧損，以致於財務結構不佳。

(三)未來因應計畫：減資以彌補虧損及改善財務結構，並私募辦理現金增資以增加營運資金及擴充新產品線。

二、經營結果

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

單位：新臺幣仟元

項目	年度	95 年度	94 年度	增(減)金額	變動比例
					%
營業收入總額		102,096	123,945	(21,849)	(17.63)
減：銷貨退回		0	(122)	(122)	(100.00)
銷貨折讓		0	(136)	(136)	(100.00)
營業收入淨額		102,096	123,687	(21,591)	(17.46)
營業成本		(112,697)	(123,072)	(10,375)	(8.43)
營業毛利(損)		(10,601)	615	(11,216)	(1823.74)

營業費用	(61,938)	(70,126)	(8,188)	(11.68)
營業淨利(損)	(72,539)	(69,511)	(3,028)	(4.36)
營業外收入	29,213	10,677	18,536	173.61
營業外支出	(70,003)	(68,453)	1,550	2.26
繼續營業部門稅前淨利(損)	(99,845)	(127,287)	(27,442)	(21.56)
所得稅利益(費用)	(2,102)	(29,826)	(27,724)	(92.95)
繼續營業部門稅後淨利(損)	(101,947)	(157,113)	(55,166)	(35.11)

(一)變動達 20% 以上之主要原因：

營業收入：變動未達 20% 以上。

營業純益：變動未達 20% 以上。

稅前純益：稅前淨損減少，主要係處分金融資產利益及保留新加坡幣部位匯兌利益所致。

(二)預期銷售數量與其依據：95 年在新產品之全力推廣下，已有多項產品經客戶認可導入量產，未來一年將會陸續更多新產品導入量產。回顧 95 年度，依據公司的經營方針，系統邏輯產品銷售業績比例大幅提升，佔整體營收之 42%，營業額較 94 年度成長 17%。惟系統邏輯產品成長尚不足以彌補記憶體產品之衰退，以致總體業績呈現下降，但在系統邏輯產品業績的持續成長下，展望 96 年度，銷售業績及獲利上揚均可預期。

(三)對公司未來財務業務之可能影響：無重大影響。

(四)因應計畫：不適用。

三、現金流量

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

(一)最近年度現金流量變動之分析說明：變動未達 20% 以上。

(二)預計現金不足額之改善計畫：減資以彌補虧損及改善財務結構，並私募辦理現金增資以增加營運資金及擴充新產品線。

(三)未來一年現金流動性分析：

營業活動：主要為預期本期產品銷售產生現金流入計新台幣 132,483 仟元，購買原料及委外加工支出等營業活動產生現金流出新台幣 79,958 仟元。

投資活動：無。

融資活動：私募現金增資新台幣 3 億 3 仟萬元。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫
最近年度無投資金額超過本公司實收資本額百分之五之轉投資案，但於 96 年 1 月出售持有之子公司昶揚投資股份有限公司全部股份。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

最近年度由於央行寬鬆貨幣政策，利率持續走低，資金成本持續下降。另匯率方面本公司採自然避險以外銷貨款支付外購貨款，另有新加坡上市股票之金融商品已全部處分，惟仍保留大部份新加坡幣，因新加坡幣目前趨勢為穩定向上，故未特別進行避險。通貨膨脹對本公司沒有影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司政策為不從事高風險、高槓桿投資。
- 2.本公司董事會決議資金不貸予他人，且不為他人背書保證，只從事與本公司相關之背書保證。
- 3.衍生性商品，本公司只從事避險性質之預購或預售之遠期外匯合約，惟本年度未有預購或預售情形。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

自 89 年開始在產品線上轉型 - 往非記憶體產品及嵌入型記憶體邏輯產品，Audio 產品(具嵌入型記憶體)Digital Echo Controller 已量產，對公司獲利一直以來有明顯貢獻；92 年 8 位元 MCU 完成驗證，93 年開始應用各種消費性、資訊家電產品中，94 年除 USB Speaker 導入量產，同時繼續朝向更高階的 2.1ch USB Speaker，電源管理產品線中 LED 驅動器亦繼液晶螢幕背光產品後，陸續研發 LED 照明相關產品，95 年 LED 照明應用在大陸礦燈市場已有多家著名廠商導入量產，市場佔有率亦逐步提昇。未來擴大產品線及銷售量為主要重點工作，產品成功的要素在於要具有創意和能及時推進市場；所以更緊密的團隊合作，及準確掌握市場脈動將是成敗的重要關鍵。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司於 96 年 3 月 1 日辦理減資以彌補虧損及改善財務結構，並於 96 年 3 月 2 日辦理私募現金增資新台幣 3 億 3 仟萬元，主要參與增資股東為鈺創科技股份有限公司，佔減、增資後股本比例為 42.34%，成為本公司最大之法人股東，96 年 3 月 17 日董事會推舉盧超群博士擔任本公司新任董事長。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司於 96 年 3 月股權改變，鈺創科技股份有限公司成為本公司最大法人股東。此次經營權之改變，將可拓展本公司之新產品領域，使新產品邁向更先進技術開發，應用於節能、環保之未來市場；並可使本公司展現全新的風貌，以穩健之步伐重新出發。是以此經營權之改變應具正面意義，對本公司並無重大不利之影響。

(十二)訴訟或非訟事件

1.本公司目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：無。

2.本公司董事、監察人、總經理、實質負責人及持股比例超過百分之十以上之大股東及從屬公司，已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

無。

七、其他重要事項

無。

捌、特別記載事項

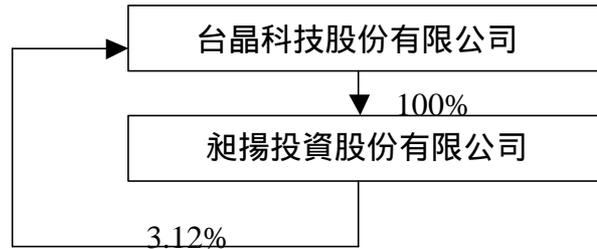
一、關係企業相關資料

(一)九十五年度關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況：

(1)關係企業組織概況：

a.關係企業組織圖：(截至 95/12/31 為止)



b.依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係公司：無。

(2)依公司法第 369 條之 2 第二項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：無。

(3)關係企業基本資料：

單位：新台幣仟元

被投資公司	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
昶揚投資股份有限公司	89 年 11 月	新竹市中華路四段 250 號 3 樓	\$134,000 (註)	專業投資

註：昶揚投資於 96.1.10 現金增資 2,000 仟元，增資後實收資本額為 134,000 仟元。

(4)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(5)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：昶揚投資股份有限公司為專業投資公司。

(6)關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：新台幣仟元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	出資額 (註)	出資比例
昶揚投資股份有限公司	董事長	台晶科技(股)法人代表陳健三	134,000	100%
	董事	台晶科技(股)法人代表吳亮中	134,000	100%
	董事	台晶科技(股)法人代表陳子賢	134,000	100%
	監察人	台晶科技(股)法人代表方錦綉	134,000	100%

註：昶揚投資於 96.1.10 現金增資 2,000 仟元，增資後實收資本額為 134,000 仟元，本公司於 96.1.26 出售持有之昶揚投資(股)公司全部股份。

2.關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

被投資公司	資本額 (註)	資產 總值	負債 總值	淨值	營業 收入	營業利益 (損失)	本期淨 (損)利	每股虧損 (元)(稅後)
昶揚投資股份有限公司	134,000	8,957	2,026	6,931	0	(89)	(89)	(0.01)

註：昶揚投資於 96.1.10 現金增資 2,000 仟元，增資後實收資本額為 134,000 仟元，本公司於 96.1.26 出售持有之昶揚投資(股)公司全部股份。

(二)關係企業合併財務報表：依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形

私募有價證券資料

項 目	日 期
	96年3月2日(私募增資基準日)
私募有價證券種類	普通股
股東會或董事會通過日期與數額	95年12月29日/不超過33,000仟股
價格訂定之依據及合理性	以定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數加回減資反除權後之股價為參考價格，且不低於參考價格百分之二十範圍內，授權董事會於發行當時依市場狀況決定之(假設以95年11月15日為定價日，並以定價日前1個營業日依上述參考價格計算方式則設算之暫定私募價格不低於1.146元)。私募價格之訂定係參酌本公司營運狀況，為穩健公司財務結構而未採其他負債性質之籌資方式應屬合理；且資金募集後，可有效改善財務結構，對股東權益尚無不良影響。
特定人選擇之方式	鈺創科技(股)公司：與本公司無關係 瑋贊投資(股)公司：與本公司無關係 宏泰電工股份有限公司：與本公司無關係 兆豐國際商業銀行(股)公司：與本公司無關係 盧超群：與本公司無關係 徐美玲：與本公司無關係 徐麗玲：與本公司無關係 李訓豐：與本公司無關係 林永隆：與本公司無關係 陳佩綺：與本公司無關係
辦理私募之必要理由	考量實際籌資市場狀況掌握不易，及增資之時效性及可行性，避免影響公司正常營運，故以私募方式辦理增資。

最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券之執行情形

私募有價證券種類：普通股

價款繳納完成日期：96.3.1

報本會備查日期：96.3.9

私募對象	資格條件 (註1)	認購數量 (股)	認購 價格	與公司關係
鈺創科技(股)公司	證券交易 法第43條 之第1項 規定之人 為限。	27,000,000	10	其董事長為本公司之董事長
瑋贊投資(股)公司		800,000	10	對本公司採權益法評價之投資公司之子公司
宏泰電工股份有限公司		700,000	10	無
兆豐國際商業銀行(股)公司		1,500,000	10	無
盧超群		2,200,000	10	本公司之董事長
徐美玲		100,000	10	無
徐麗玲		100,000	10	無
李訓豐		100,000	10	無
林永隆		100,000	10	無
陳佩綺		400,000	10	無

註1：係填列證券交易法第四十三條之六第一項第一款、第二款或第三款。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

95年度及截至96/1/26止子公司持有或處分本公司股票情形

單位：新台幣仟元；股；%

子公司 名稱	實收資 本額 (註1)	資金 來源	本公司 持股比 例	取得或 處分日 期	取得股 數及金 額	處分股 數及金 額	投資 損益	截至年報刊 印日止持有 股數及金額 (註2)	設定 質權 情形	本公司為 子公司背 書保證金 額	本公司 貸與子 公司金 額
昶揚投資 股份有限 公司	\$134,000	自有	100%	95年及截 至96/1/26 止	0 \$0	0 \$0	\$0	958,248 \$114,192	無	無	無

註1：昶揚投資於96.1.10現金增資2,000仟元，增資後實收資本額為134,000仟元，本公司於96.1.26出售持有之昶揚投資(股)公司全部股份。

註2：持有股數為減資後之股數。

四、其他必要補充說明事項

無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項

無。

台晶科技股份有限公司

董事長 盧超群